



**URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH  
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ  
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA**



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba), e-mail: [saibih@bih.net.ba](mailto:saibih@bih.net.ba)

---

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI**

**GENERALNOG SEKRETARIJATA VIJEĆA MINISTARA BOSNE I  
HERCEGOVINE  
ZA 2009. GODINU**

Broj:01-02-07-16-1-873/10

Sarajevo, april 2010. godine



## SADRŽAJ

|            |   |           |
|------------|---|-----------|
| <b>I</b>   | <b>MIŠLJENJE REVIZORA</b>                                     | <b>3</b>  |
| <b>II</b>  | <b>NALAZI I PREPORUKE</b>                                     | <b>5</b>  |
| 1.         | Uvod  | 5         |
| 2.         | Postupanje po ranijim preporukama                             | 5         |
| 3.         | Sistem internih kontrola                                      | 6         |
| 4.         | Budžet  | 7         |
| 5.         | Tekući izdaci   | 9         |
| 5.1.       | Naknade za rad u komisijama                                   | 9         |
| <b>III</b> | <b>KORESPONDENCIJA</b>  | <b>11</b> |
|            | Prilozi:  | 12        |
|            | Tabela 1. Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. god. |           |



## I MIŠLJENJE REVIZORA

### Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Generalnog sekretarijata Vijeća ministara Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Generalni sekretarijat) i usklađenost poslovanja sa zakonskom regulativom za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2009. godine.

### Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Generalnog sekretarijata je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (broj 01-St4-16-1810/05). Ova odgovornost obuhvata: uspostavljanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Generalnog sekretarijata sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), INTOSAI revizijskim standardima (Službeni glasnik BiH, broj 5/01) i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizionih dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za mišljenje revizora.



## **Mišljenje**

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Generalnog sekretarijata prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan i u skladu su sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Generalnog sekretarijata u toku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 29.04.2010. godine

**Zamjenica generalnog revizora**

Božana Trninić

**Generalni revizor**

Milenko Šego



## II NALAZI I PREPORUKE

### 1. Uvod

Vijeće ministara Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Vijeće ministara) je organ izvršne vlasti Bosne i Hercegovine koji vrši svoja prava i dužnosti kao vladine funkcije, u skladu sa Ustavom BiH, zakonima i drugim propisima Bosne i Hercegovine. Vijeće ministara osniva stalne ili privremene urede, direkcije, službe, odbore i druga tijela radi osiguranja potpunog, djelotvornog, kvalitetnog i usklađenog obavljanja poslova.

Generalni sekretarijat je stalno tijelo Vijeća ministara koje obavlja poslove pripreme sjednica i zapisnika, vođenje zapisnika sa sjednica i provođenje odluka Vijeća ministara BiH i radnih tijela Vijeća ministara, vođenje evidencija, informisanje javnosti, protokol, administrativne, opće i tehničke poslove, materijalno-finansijske poslove, objavljivanje odluka Vijeća ministara u službenim glasilima i druge poslove koje mu odlukom dodijeli Vijeće ministara. Rad Generalnog sekretarijata se, prema Odluci o Generalnom sekretarijatu<sup>1</sup> obavlja putem organizacionih jedinica. Služba za materijalno-finansijske i opće poslove, između ostalog, obavlja poslove finansijskog poslovanja, pripremu prijedloga godišnjeg budžeta, praćenje izvršenja budžeta, vrši izradu periodičnih i godišnjeg izvještaja, vrši nabavku opreme, materijalnih sredstava i inventara i vodi evidenciju stalnih sredstava za Kabinet predsjedavajućeg, Generalni sekretarijat i Ured za zakonodavstvo.

Radom Generalnog sekretarijata rukovodi generalni sekretar koji je na osnovu odluke o imenovanju<sup>2</sup> stupio na dužnost 01.08.2005. godine.

Generalni sekretar saglasno Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH ima status sekretara sa posebnim zadatkom i za svoj rad je odgovoran predsjedavajućem Vijeća ministara.

Kabinet predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH osnovan je kao stalno stručno tijelo čije su nadležnosti rada, način rukovođenja i druga pitanja od značaja za rad uređeni Odlukom Vijeća ministara<sup>3</sup>. Kabinetom rukovodi savjetnik-šef Kabineta kojeg imenuje i razrješava predsjedavajući Vijeća ministara.

U svrhu pružanja pomoći predsjedavajućem Vijeća ministara BiH osnovana je Obavještajno-sigurnosno-savjetodavna služba koja je organizaciono pri Kabinetu predsjedavajućeg. Odlukom Vijeća ministara (143/04 od 29.04.2004. godine) određeno je da službom rukovodi sekretar koji se imenuje u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH.

### 2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju poslovanja Generalnog sekretarijata za 2008. godinu o čemu je sastavljen Izvještaj o reviziji. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u Izvještaju i Generalnom sekretarijatu je sugerisano da ih razmotri i preduzme određene aktivnosti kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljnjem poslovanju.

<sup>1</sup> Odluka broj 214/03 od 18.11.2003. g. (Službeni glasnik BiH broj 41/03)

<sup>2</sup> Odluka broj 106/05 od 07.07.2005. g. (Službeni glasnik BiH broj 53/05)

<sup>3</sup> Odluka broj 210/03 od 06.11.2003. g. (Službeni glasnik BiH broj 41/03)



Generalni sekretarijat je dostavio odgovor saglasno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti koje su identifikovane u revizorskom izvještaju za 2008. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u revizorskom izvještaju za 2008. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo da je Generalni sekretarijat uradio sljedeće:

**Realizovane preporuke:**

- Izdaci koji se odnose na ugovore o djelu klasificirani su i knjiženi na odgovarajućim kontima tako da u okviru pozicije putnih troškova nismo utvrdili isplate koje se odnose na lica angažovana putem ugovora o djelu. U zadnjem kvartalu je izmijenjena forma i sadržaj ugovora o djelu koji sadrže detaljnije opise poslova za koje se ugovor zaključuje;
- Preporuka o kontroli trošenja javnih sredstava u skladu sa odobrenim namjenama i važećim propisima koja se odnosila na isplaćena sredstva za nabavku paketića je realizovana pa se na poziciju jubilarnih nagrada i darova djeci odnose isplate jubilarnih nagrada za vrijeme provedeno na radu u institucijama BiH.

**Preporuke čija je realizacija u toku:**

- Sačinjeni su zbirni izvještaji o obavljenom poslu prema ugovorima o djelu za prvih devet mjeseci a zatim i za zadnji kvartal 2009. godine;
- Sistem internih kontrola još uvijek nije uspostavljen na način koji će u potpunosti obezbijediti realno planiranje sredstava, što je posljedica odluka koje je u 2009. godini donijelo Vijeće ministara (opširnije u nalazima pod tačkom 5.1.)
- I tokom 2009. godine putem ugovora o djelu angažovan je određeni broj eksperata za pojedine oblasti. Stav Generalnog sekretarijata je da je intenziviranje aktivnosti koje proizilaze iz Evropskog partnerstva i Sporazuma o stabilizaciji nemoguće pratiti izmjenama postojeće sistematizacije.

### **3. Sistem internih kontrola**

Sistem internih kontrola procesa planiranja sredstava još uvijek nije u dovoljnoj mjeri efikasan jer se planiranje vrši na osnovu iskustva i realizacije u prethodnom periodu zbog nepostojanja odgovarajućih ulaznih parametara svih "organizacionih dijelova" za koje se planiraju sredstva. Planovi sredstava potrebnih za rad Kabineta predsjedavajućeg i Generalni sekretarijat ne sačinjavaju se odvojeno mada je prilikom unosa kroz ISFU sistem obezbijeđeno pojedinačno praćenje izdataka.

Pravila potrošnje za određene kategorije troškova utvrđuju se posebno za Generalni sekretarijat donošenjem odluka Generalnog sekretara dok su posebnim odlukama utvrđena pravila i iznosi za Kabinet predsjedavajućeg.

Uvažavajući osjetljivost poslova koji se obavljaju u Kabinetu, želimo ukazati na potrebu uspostavljanja efikasnijeg sistema internih kontrola utvrđivanjem jasnih pravila za potrošnju i argumentovanim obrazloženjima u slučaju prekoračenja za pojedine vrste troškova. Tokom prethodne revizije utvrdili smo da je pojedine odluke kojima su određena prava na korištenje i visinu reprezentacije i mobilnih telefona potrebno preciznije definisati, naročito u dijelu koji se odnosi na neograničenu potrošnju. Mišljenja smo da termin "neograničena potrošnja" nije adekvatan termin za korištenje budžetskih sredstava, te da bi ovu odredbu u pravilnicima trebalo izmijeniti na način da se utvrdi i novčano izrazi pravo na potrošnju sredstava. Osim toga, uvidom u interne odluke i preglede utroška utvrdili smo da pojedini zaposleni nisu obuhvaćeni odlukama a da im se priznaju troškovi telefona, pa je odluku potrebno izmijeniti i u tom dijelu.



Obrazloženja za stimulaciju isplaćivanu za dvoje zaposlenih gotovo su identična za svaki od 11 mjeseci u kojima je vršena isplata.

Mada smo utvrdili određena poboljšanja u vezi sa evidencijom i praćenjem realizacije ugovora o djelu smatramo da i dalje postoji potreba analiziranja stvarnih potreba za svim osobama angažovanim putem ugovora o djelu. Prilikom angažovanja eksperata bilo bi poželjno sačiniti kriterije o nivou stručnih zvanja i akademskih titula, broju objavljenih radova iz određenih oblasti i sl. Osim toga smo uočili i da se angažovanje putem ugovora o djelu vrši i za usluge na koje se može primijeniti Zakon o javnim nabavkama (održavanje internet stranice, prevođenje i poslovi održavanja i umrežavanja kompjuterske opreme) kao i da su isplaćeni godišnji iznosi po tom osnovu iznad iznosa koji spadaju u kategoriju direktnog sporazuma.

Prilikom predlaganja opreme za rashod koja se vodi na ličnim zaduženjima potrebno je dokumentovati obrazloženje da se radi o kvaru, a bilo bi poželjno utvrditi da li je kvar nastao usljed nemarnog odnosa zaposlenog i u tom slučaju zahtijevati naknadu štete. Osim toga smo uočili da su pojedini zaposleni zaduženi sa po tri mobilna aparata i po dva laptopa, pa preporučujemo da se preispita opravdanost takvog načina korištenja, naročito ako to zahtijeva novu nabavku sredstava.

Iz dokumentacije o provedenom popisu se može utvrditi da je određena količina kompjuterske opreme koja nema knjigovodstvenu vrijednost stavljena van upotrebe. Radi se o opremi koja je Generalnom sekretarijatu donirana 2002. godine i zbog zastarjelosti je stavljena van upotrebe ali ista i dalje ima upotrebnu vrijednost. Mišljenja smo da je status ove opreme neophodno rješavati u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora, u cilju dobijanja instrukcije koja bi bila važeća za sve institucije koje imaju sličan problem.

#### 4. Budžet

Prvobitno podneseni budžetski zahtjev za sredstvima je sačinjen na osnovu broja od 67 zaposlenih i nije obuhvatio sredstva za Svjetsku izložbu EXPO-2010 u Šangaju, naknade za rad Žalbenog vijeća i Komisije za državnu imovinu, koja su obuhvaćena kasnije podnesenim budžetskim zahtjevom od 5.049.430 KM. Budžetski zahtjev predstavlja zbirni pregled sredstava planiranih za rad Generalnog sekretarijata, Kabineta predsjedavajućeg i Obavještajno-sigurnosno-savjetodavne službe.

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2009. godinu<sup>4</sup> odobrena su sredstva u iznosu od 4.220.000 KM i njime su obuhvaćena sredstva za redovne aktivnosti kao i sredstva koja se odnose na EXPO-2010, Žalbeno vijeće i Komisiju za državnu imovinu. U Zakonu o budžetu nisu odvojeno iskazana sredstva za programe pa je nakon odobravanja budžeta Generalni sekretarijat podnio zahtjev za otvaranje programa u cilju praćenja i iskazivanja izdataka koji ne pripadaju redovnim aktivnostima. Korekcijama po osnovu mjera uštede umanjena su sredstva za redovne aktivnosti Generalnog sekretarijata i programa EXPO-2010.

Odlukama Vijeća ministara BiH dodijeljeno je ukupno 22.000 KM sredstava iz budžetske rezerve: 5.000 KM za finansiranje troškova boravka Ekspertske misije Evropske komisije u vezi sa liberalizacijom viznog režima, 15.000 KM za izvođenje radova i nabavku roba za izradu pasivne mrežne infrastrukture u zgradi institucija BiH i 2.000 KM za prevođenje dokumenata iz mape puta za liberalizaciju viznog režima.

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH broj 7/09



Ukupno izvršenje budžeta Generalnog sekretarijata za 2009.godinu iznosi 3.830.045 KM ili 95 % u odnosu na raspoloživi budžet i prikazano je u **Tabeli 1 - Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu u prilogu Izvještaja.**

Pregled odobrenog budžeta i izvršenja po rasporedu na mjesto potrošnje prikazan je u sljedećoj tabeli:

| Naziv programa              | Odobreni budžet  | Korekcije        | Prestrukturiranja | Sredstva rezervi | Ukupno budžet    | Izvršenje        |
|-----------------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1                           | 2                | 3                | 4                 | 5                | 6                | 7                |
| Redovne aktivnosti          | 3.191.070        | - 106.230        | + 35.000          | + 22.000         | 3.141.867        | 3.043.910        |
| EXPO                        | 888.930          | - 90.500         | -35.000           | -                | 763.430          | 682.478          |
| Žalbeno vijeće              | 35.000           | -                | + 20.000          | -                | 55.000           | 54.143           |
| Komisija za državnu imovinu | 105.000          | -                | - 20.000          | -                | 85.000           | 49.514           |
| <b>Ukupno</b>               | <b>4.220.000</b> | <b>- 196.730</b> | <b>0</b>          | <b>+ 22.000</b>  | <b>4.045.297</b> | <b>3.830.045</b> |

Kolona 4 prethodne tabele odnosi se na odobreno prestrukturiranje sredstava jer su odlukama Vijeća ministara BiH stvorene obaveze za isplate naknada komisijama i radnim grupama. Budžetom Generalnog sekretarijata predviđena su sredstva za naknade članovima Žalbenog vijeća i Komisije za državnu imovinu na osnovu procjene potrebnih sredstava jer prilikom planiranja nisu bile poznate visine naknada. Odluke o visini naknada donesene su u julu 2009. godine a tokom godine su donesene i odluke o naknadama radnim grupama i komisijama za koje nisu planirana sredstva u budžetu.

### Program rada

U Programu rada Generalnog sekretarijata pobrojane su aktivnosti iz djelokruga rada koji je određen Odlukom o Generalnom sekretarijatu i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koje će se realizovati putem organizacionih jedinica Generalnog sekretarijata. Osim aktivnosti koje se odnose na podršku rada Vijeća ministara, planirane su aktivnosti na praćenju sjednica domova Parlamentarne skupštine i njihovih radnih tijela te redovne aktivnosti u vezi sa finansijskim poslovanjem Generalnog sekretarijata.

### Izveštaj o radu

U izvještaju o radu su iskazane aktivnosti Generalnog sekretarijata koje se odnose na:

- programiranje i izvještavanje u okviru kojih je sačinjen Prijedlog programa rada Vijeća ministara, praćenje realizacije programskih zadataka i sačinjavanje tromjesečnih izvještaja o realizaciji;
- pripremu i praćenje rada sjednica Vijeća ministara putem pripreme sjednica, zaprimanjem materijala za sjednicu, pripremanje prijedloga zaključaka i slično, kao i odbora Vijeća ministara;
- aktivnosti iz oblasti materijalno-finansijskih i općih poslova;
- aktivnosti na informisanju javnosti o radu Vijeća ministara emitovanjem saopćenja i putem obrade zahtjeva novinara i građana;
- protokolarnе aktivnosti u vezi sa organizovanjem posjeta premijera i predsjednika vlada i uzvratnih posjeta predsjedavajućeg Vijeća ministara.





## 5. Tekući izdaci

### 5.1. Naknade za rad u komisijama

Tokom godine su na teret budžeta Generalnog sekretarijata isplaćene neto naknade za rad u komisijama i radnim tijelima u iznosu od 105.024 KM.

Isplaćene naknade se odnose na sljedeće komisije i radna tijela:

|   |           |
|---|-----------|
| Žalbeno vijeće  | 41.320 KM |
| Komisija za državnu imovinu                                   | 29.760 KM |
| Radna grupa za utvrđivanje državne imovine van teritorije BiH | 8.000 KM  |
| Komisija za plaće i naknade u institucijama BiH- jedan član   | 7.896 KM  |
| Interresorna radna grupa                                      | 18.048 KM |

Naknade članovima Žalbenog vijeća, Komisiji za državnu imovinu i Radnoj grupi za utvrđivanje državne imovine van teritorije BiH isplaćene su iz sredstava koja su planirana kao programi posebnih namjena. Ostale naknade su isplaćene na teret redovnog budžeta Generalnog sekretarijata, u skladu sa načinom koji je određen odlukama Vijeća ministara.

U odlukama koje se odnose na svaku od komisija ili radnih grupa utvrđeno je na čiji teret će se vršiti isplata, pa se u jednim isplata za sve članove vrši na teret budžeta Generalnog sekretarijata a u drugim na teret institucija iz kojih dolaze članovi.

**Sugerišemo nadležnim institucijama da razmotre jednoobrazan način rješavanja isplate naknada za članove komisija koje formira Vijeće ministara, u okviru budžeta jedne institucije ili Ministarstva finansija i trezora, čime bi se omogućilo bolje planiranje potrebnih sredstava, efikasnije praćenje rezultata rada i informisanje Vijeća ministara o izdacima formiranih komisija.**

#### **Naknade članovima Žalbenog vijeća**

Visina naknade članovima Žalbenog vijeća pri Vijeću ministara BiH utvrđena je Odlukom<sup>5</sup> o formiranju i ona iznosi 50 KM po riješenoj žalbi a sredstva za rad se osiguravaju na poziciji Vijeća ministara, odnosno Generalnog sekretarijata. Žalbeno vijeće je konstituisano u 2008. godini i prilikom planiranja budžeta za 2009. godinu dostavljena je projekcija potrebnih sredstava na osnovu broja zaprimljenih predmeta u prvih 6 mjeseci 2008. godine i očekivanog broja predmeta do kraja 2008. i u 2009. godini. Kako sredstva odobrena u budžetu za 2009. godinu nisu bila dovoljna za isplatu naknada za predmete riješene u 2008. i 2009. godini, izvršeno je prestrukturiranje rashoda. Po osnovu naknada za rad u 2008. godini isplaćeno je 13.650 KM a za 2009. godinu 27.670 KM.

**Kako je visina naknade po riješenom predmetu bila poznata u 2008. godini, mišljenja smo da je iznos koji se odnosio na riješene predmete iz 2008. godine trebalo evidentirati u godini kojoj pripadaju, bez obzira kada će biti izvršena isplata.**

<sup>5</sup> Odluka Vijeća ministara BiH broj 122/07 od 23.08.2007.g. (Službeni glasnik BiH broj 73/07)

### **Naknade članovima Komisije za državnu imovinu**

Odluka o naknadi za rad članovima Komisije za državnu imovinu donesena je u julu 2009. godine, na osnovu prijedloga načina rješavanja i utvrđivanja visine naknade za plaćanje rada u komisijama i drugim tijelima koju je sačinila radna grupa sa predstavnicima Ministarstva finansija i trezora, Ministarstva pravde i Ureda za zakonodavstvo.

Odlukom je utvrđena jednokratna naknada za poslove izrade Nacrta zakona i iznos naknade po obrađenom i riješenom predmetu te je navedeno da se ista primjenjuje od 20.07.2007. godine. Iz sredstva koja su planirana u budžetu kao program posebnih namjena isplaćeno je 17.360 KM za predmete riješene u 2007. i 2008. godini a za predmete iz 2009. godine 12.400 KM.

**Mišljenja smo da retroaktivna primjena odluka ne predstavlja dobru praksu i da nadležne institucije uključene u proceduru donošenja odluka trebaju težiti blagovremenom donošenju istih, kako bi se isplate zasnovane na obavljenim zadacima realizovale u budžetskoj godini kojoj pripadaju.**

### **Radna grupa za utvrđivanje državne imovine van teritorije BiH**

Odlukom<sup>6</sup> je određena jednokratna naknada za rad članovima radne grupe čija isplata će se izvršiti nakon obavljenog posla i na teret budžetskih sredstava Generalnog sekretarijata.

### **Komisija za plaće i naknade u institucijama BiH**

Odlukom o imenovanju članova komisije za plaće i naknade u institucijama BiH<sup>7</sup> određen je način i visina isplate koji je Generalni sekretarijat primijenio prilikom isplate naknada. Tom odlukom utvrđena je mjesečna naknada za nezavisnog stručnjaka u iznosu od 1,5 prosječne neto plaće u BiH isplaćene u 2008. godini a za ostalih 6 članova koji su imenovani iz institucija BiH u visini jedne prosječne plaće. Također je utvrđeno da se na teret budžeta Generalnog sekretarijata vrši isplata naknade za stručnjaka izvan institucija, a za ostale članove na teret budžeta institucija koje su ih imenovale. Obračun naknada se primjenjuje od 01.06.-31.12.2009. godine, sa mogućnošću produženja mandata komisiji. Po osnovu ove odluke je izvršena isplata naknade za člana komisije u iznosu od 7.896 KM.

**Utvrđivanje mjesečnog iznosa naknade, po našem mišljenju, nije primjeren način za isplatu naknade koja bi trebala biti zasnovana na mjerljivim rezultatima rada (npr. aktima koje je komisija predložila za usvajanje). Osim toga, naknadu za rad ove komisije je trebalo uskladiti sa osnovicom za isplatu plaća i ostalih naknada propisanom u Zakonu o plaćama u institucijama BiH (prosječna plaća za godinu koja dvije fiskalne godine prethodi godini u kojoj se primjenjuje).**

### **Interresorna radna grupa**

Vijeće ministara je formiralo Interresornu radnu grupu za pripremu prijedloga rješenja za adekvatan i funkcionalan model razmjene podataka iz policijskih evidencija u BiH<sup>8</sup> a posebnom odlukom su utvrđene naknade za rad članovima radne grupe i to jednokratno po obavljenom poslu, kao i da će iste biti isplaćene putem Generalnog sekretarijata.

### **Obračun poreza i doprinosa**

Uvidom u obračune pripadajućih poreza i doprinosa utvrdili smo da su iznosi naknada za članove komisija sa prebivalištem u Federaciji BiH podijeljeni na oporezivi i

<sup>6</sup> Odluka Vijeća ministara BiH broj 208/09 od 17.06.2009.g. (Službeni glasnik BiH broj 77/09)

<sup>7</sup> Odluka Vijeća ministara broj 180/09 od 02.07.2009.g. (Službeni glasnik BiH broj 66/09)

<sup>8</sup> Službeni glasnik BiH broj 21/09



neoporezivi dio, što po mišljenju revizije nije odgovarajući tretman naknada koje podliježu oporezivanju.

**Kako je za aplikaciju koja se odnosi na obračun plaća i naknada odgovorno Ministarstvo finansija i trezora BiH a za tačnost podataka prilikom unosa korisnik, mišljenja smo da je potrebno izvršiti konsultacije sa Ministarstvom finansija i trezora i preispitati način obračuna poreza i doprinosa po osnovu naknada za rad u komisijama.**

### III KORESPONDENCIJA

Generalnom sekretarijatu je uručen Nacrt izvještaja o reviziji za 2009. godinu radi dostavljanja komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Generalni sekretarijat je dostavio komentare na nalaze navedene u Nacrtu izvještaja o reviziji koji se odnose na tačku 1.

Dostavljeni komentari, po našoj procjeni, ne sadrže nove činjenice koje bi uticale na izmjenu nalaza sadržanih u Nacrtu izvještaja o reviziji. Generalnom sekretarijatu je dostavljen odgovor i po tom osnovu ovaj izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

**Revizioni tim:**

*Snježana Baštinac, viši revizor*

\_\_\_\_\_

*Hrvoje Tvrtković, revizor*

\_\_\_\_\_

*Aida Selimović, revizor*

\_\_\_\_\_



Tabela 1

## Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu

| R. br.                            | Vrsta rashoda                      | Odobreni budžet  | Korekcije-<br>mjere<br>uštete | Restrukt<br>uriranje<br>budžeta | Tekuće<br>rezerve | Ukupno<br>budžet | Izvršenje<br>budžeta | Razlika        | %          |
|-----------------------------------|------------------------------------|------------------|-------------------------------|---------------------------------|-------------------|------------------|----------------------|----------------|------------|
| 1                                 | 2                                  | 3                | 4                             | 5                               | 6                 | 7                | 8                    | 9              | 10         |
| <b>I</b>                          | <b>Tekući izdaci</b>               | <b>4.120.000</b> | <b>-196.730</b>               | <b>0</b>                        | <b>22.000</b>     | <b>3.945.270</b> | <b>3.755.482</b>     | <b>189.788</b> | <b>95</b>  |
| 1.                                | Bruto plaće zaposlenih             | 1.746.000        | -61.110                       |                                 |                   | 1.684.890        | 1.680.413            | 4.477          | 100        |
| 2.                                | Naknade troškova zaposlenih        | 564.000          | -45.120                       | -24.000                         |                   | 494.880          | 462.116              | 32.764         | 93         |
| 3.                                | Putni troškovi                     | 394.000          |                               | -5.000                          |                   | 389.000          | 371.269              | 17.731         | 95         |
| 4.                                | Izdaci telefonskih i pošt.usluga   | 105.000          |                               | 8.000                           |                   | 113.000          | 104.616              | 8.384          | 93         |
| 5.                                | Izdaci za energiju i kom. usluge   |                  |                               |                                 |                   | 0                |                      |                |            |
| 6.                                | Nabavka materijala                 | 49.000           |                               | -17.000                         |                   | 32.000           | 29.719               | 2.281          | 93         |
| 7.                                | Izdaci za usl. prevoza i goriva    | 58.000           |                               | -6.000                          |                   | 52.000           | 49.500               | 2.500          | 95         |
| 8.                                | Unajmljivanje imovine i opreme     | 395.000          |                               |                                 |                   | 395.000          | 382.567              | 12.433         | 97         |
| 9.                                | Izdaci za tekuće održavanje        | 58.000           |                               | 15.050                          | 15.000            | 88.050           | 71.529               | 16.521         | 81         |
| 10.                               | Izdaci za osiguranje               | 25.000           |                               | -7.000                          |                   | 18.000           | 12.643               | 5.357          | 70         |
| 11.                               | Ugovorene usluge i druge usluge    | 726.000          | -90.500                       | 35.950                          | 7.000             | 678.450          | 591.111              | 87.339         | 87         |
| <b>II</b>                         | <b>Kapitalni izdaci</b>            | <b>100.000</b>   |                               |                                 |                   | <b>100.000</b>   | <b>74.563</b>        | <b>25.437</b>  | <b>75</b>  |
| 1.                                | Nabavka zemljišta                  |                  |                               |                                 |                   |                  |                      |                |            |
| 2.                                | Nabavka građevina                  |                  |                               |                                 |                   |                  |                      |                |            |
| 3.                                | Nabavka opreme                     | 100.000          |                               |                                 |                   | 100.000          | 74.563               | 25.437         | 75         |
| 4.                                | Nabavka ostalih stalnih sreds.     |                  |                               |                                 |                   |                  |                      |                |            |
| 5.                                | Rekonstrukcija i inves.održ.       |                  |                               |                                 |                   |                  |                      |                |            |
| <b>III</b>                        | <b>Tekući grantovi</b>             |                  |                               |                                 |                   |                  |                      |                |            |
| 1.                                |                                    |                  |                               |                                 |                   |                  |                      |                |            |
| <b>IV</b>                         | <b>Ukupan budžet</b>               | <b>4.220.000</b> | <b>-196.730</b>               | <b>0</b>                        | <b>22.000</b>     | <b>4.045.270</b> | <b>3.830.045</b>     | <b>215.225</b> | <b>95</b>  |
| <b>Odobrene donacije i ostalo</b> |                                    |                  |                               |                                 |                   |                  |                      |                |            |
| <b>V</b>                          | <b>Donacije</b>                    |                  |                               |                                 |                   |                  |                      |                |            |
| 1.                                |                                    |                  |                               |                                 |                   |                  |                      |                |            |
|                                   | <b>Ukupan budžet sa donacijama</b> | <b>4.220.000</b> | <b>-196.730</b>               | <b>0</b>                        | <b>22.000</b>     | <b>4.045.270</b> | <b>3.830.045</b>     | <b>215.225</b> | <b>95</b>  |
|                                   | <b>Broj zaposlenih</b>             | <b>55</b>        |                               |                                 |                   | <b>55</b>        | <b>56</b>            | <b>-1</b>      | <b>102</b> |