



## **IZVJEŠTAJ**

### **O FINANSIJSKOJ REVIZIJI GENERALNOG SEKRETARIJATA VIJEĆA MINISTARA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2010. GODINU**

Broj: 01-02-07-16-1-511/11

Sarajevo, juni 2011. godine



## SADRŽAJ

I MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II NALAZI I PREPORUKE .....	5
1. Uvod.....	5
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	5
3. Sistem internih kontrola .....	6
4. Budžet.....	7
5. Finansijski izvještaji.....	8
6. Pregled rashoda budžeta .....	8
6.1. Tekući izdaci .....	8
6.2. Kapitalni izdaci.....	13
7. Bilans stanja.....	13
8. Javne nabavke .....	13
9. Ostalo.....	14
10. Korespondencija .....	14
III PRILOG.....	16
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA .....	16
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda budžeta za 2010. godinu	
Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine	



## I MIŠLJENJE REVIZORA

### *Uvod*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2010. godine u **Generalnom sekretarijatu, kabinetima i službi Vijeća ministara Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Generalni sekretarijat)

### *Odgovornost rukovodstva*

Rukovodstvo Generalnog sekretarijata je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prijave ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Generalnog sekretarijata je također odgovorno da osigura da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima usklađene sa odgovarajućim zakonima.

### *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) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo 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 značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prijave ili greške. 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 svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.



Predmet revizije su izvještaji koji se odnose na realizaciju budžetskih sredstava bez Programa koji se odnosi na Svjetsku izložbu EXPO-2010 zbog razloga navedenih u tački 9. Izvještaja.

### **Mišljenje**

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Generalnog sekretarijata prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembra 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

### **Isticanje predmeta:**

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- isplatu dnevnica (tačka 6.1. Izvještaja - Putni troškovi);
- korištenje službenih vozila (tačka 6.1. Izvještaja - Izdaci za usluge prijevoza i goriva i tekućeg održavanja službenih vozila);
- isplate po osnovu ugovora o djelu (tačka 6.1. Izvještaja - Ugovorene usluge).

Sarajevo, 14.06.2011. 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: Administrativne službe, Službe za materijalno-finansijske i opće poslove, Službe za informisanje i Službe za protokolarne poslove.

Radom Generalnog sekretarijata rukovodi generalni sekretar koji saglasno Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH ima status sekretara sa posebnim zadatkom i za svoj rad je odgovoran predsjedavajućem Vijeća ministara

Imenovanje generalnog sekretara je, nakon isteka mandata u avgustu 2010. godine, okončano u januaru 2011. godine, kada je Agencija za državnu službu po službenoj dužnosti donijela rješenje o imenovanju.

Kabinet predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH osnovan je kao stalno stručno tijelo čije su nadležnosti rada, način rukovođenja i druga pitanja od značaja za rad uređene Odlukom Vijeća ministara<sup>2</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 od 29.04.2004. godine određeno je da službom rukovodi sekretar koji se imenuje u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH. Sekretar službe je istovremeno, na osnovu rješenja o imenovanju iz 2007. godine, obavljao i dužnost generalnog sekretara EXPO sekcije za BiH na Svjetskoj izložbi EXPO-2010 u Kini. Obavljanje dužnosti sekretara sekcije podrazumijevalo je povremeno, a zatim i stalno odsustvo iz zemlje, te je u oktobru razriješen dužnosti sekretara Obavještajno-sigurnosno-savjetodavne službe.

### 2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Generalnog sekretarijata za 2009. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji u kome

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

<sup>2</sup> Odluka broj 210/03 od 06.11.2003. g. (Službeni glasnik BiH, broj 41/03)



je izraženo pozitivno mišljenje i date preporuke za unaprjeđenje pojedinih poslovnih procesa.

Generalni sekretarijat je dostavio odgovor Uredu saglasno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u Izvještaju o reviziji za 2009. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2009. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

**Realizovane preporuke:**

- Donesene su odluke o ograničenjima reprezentacije i mobilnih telefona za Kabinet predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH.

**Preporuke čija je realizacija u toku:**

- U fazi pripreme budžeta za 2011. godinu posebno su planirana sredstava potrebna za rad Kabineta predsjedavajućeg i Generalnog sekretarijata te se realizacija ove preporuke očekuje u narednoj godini.

**Nerealizovane preporuke:**

- Još uvijek nije jasno preciziran osnov za isplatu stimulacije tokom cijele godine određenom broju zaposlenih;
- I dalje je prisutno angažovanje znatnog broja izvršilaca putem ugovora o djelu tokom cijele godine ili u određenom periodu;
- Realizacija preporuke o jednoobraznom načinu rješavanja isplate naknada za članove komisija koje formira Vijeć ministara nije moguća bez aktivnog učešća nadležnih institucija, a za njenu konačnu realizaciju trebala bi biti pokrenuta inicijativa od strane Generalnog sekretarijata.

### 3. Sistem internih kontrola <sup>3</sup>

U skladu sa uspostavljenom organizacijom i nadležnostima koje se odnose na rukovođenje i obavljanje poslova, sistem internih kontrola uspostavlja se i provodi donošenjem pravila posebno za Kabinet predsjedavajućeg, te posebno za Generalni sekretarijat. Ovako uspostavljen sistem internih kontrola nije u potpunosti efikasan u području donošenja pravila, a naročito u dijelu praćenja određenih poslovnih procesa koji utiču na realizaciju ukupnog budžeta. Utvrdili smo, naime, da se za određene vrste izdataka ne može u svim slučajevima potvrditi opravdanost nastalog troška:

- nisu navedena svrha i povod za nastali trošak (troškovi reprezentacije),
- isplate pojedinih izdataka međusobno su kumulirane i vrši se isplata po dva osnova (isplata dnevnica i stimulacije),
- na osnovu dokumentacije se ne može utvrditi potreba za angažovanjem izvršilaca putem ugovora o djelu u realizovanom obimu,
- korištenje vozila u obimu koji je utvrđen na osnovu pomoćnih evidencija,
- utvrdili smo da postoje određeni nedostaci i kod praćenje ugovoreni uslova tj. cijena (avio prijevoz) i praćenja realizacije ugovora (nabavka štampe).

<sup>3</sup> Sistem internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i zaposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opšti ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

## 4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Cirkularnim pismom Ministarstva finansija i trezora BiH određena je gornja granica rashoda za 2010. godinu u iznosu od 5.894.000 KM, na koliko je sačinjen budžetski zahtjev Generalnog sekretarijata. Zahtjevom su obuhvaćena sredstva namijenjena za Kabinet predsjedavajućeg i Generalni sekretarijat, Komisiju za državnu imovinu, Žalbeno vijeće i sredstva za realizaciju svjetske izložbe u Šangaju EXPO-2010.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2010. godinu<sup>4</sup> odobrena su sredstva budžeta u iznosu od 5.655.000 KM i na osnovu procjene potrebnih sredstava za 61 zaposlenog. U okviru ovih sredstava su sredstva za Kabinet predsjedavajućeg i Generalni sekretarijat u iznosu od 3.184.786 KM, sredstva za Komisiju za državnu imovinu u iznosu od 137.500 KM, sredstva za Žalbeno vijeće u iznosu od 60.000 KM i sredstva za Svjetsku izložbu EXPO-2010 (Program EXPO) u iznosu od 2.272.714 KM.

Ukupno izvršenje budžeta Generalnog sekretarijata (bez Programa EXPO) je 2.949.562 KM (86% od planiranog budžeta) i prikazano je u Tabeli I.

Analizom odobrenog i izvršenog budžeta uočili smo da su pojedine pozicije (bruto plaće, naknade, putni troškovi, telefonske i poštanske usluge, nabavka materijala) realizovane u procentima od oko 80 %, dok su pozicije za koje je izvršeno povećanje putem prestrukturiranja realizovane u procentima od 96 do 99 %. Projekcijom zapošljavanja planiran je broj od 61 zaposlenog, a kako dinamika zapošljavanja nije pratila planiranu (prosječan broj zaposlenih tokom godine je iznosio 55), bruto plaće i naknade su realizovane sa 87 %, a naknade troškova zaposlenih sa 86 %.

Odobrenim prestrukturiranjima vršene su korekcije prema vrsti izdataka kao i između pojedinih mjesta potrošnje zbog troškova koji nisu planirani, a koji su se pojavili nakon što je dostavljen prijedlog budžeta. Neplanirani izdaci se odnose na naknadu po osnovu rada u Komisiji za plaće i naknade u institucijama BiH zbog produžavanja mandata članovima komisije, naknada za rad članovima Žalbenog vijeća (koje se isplaćuju na osnovu riješenih predmeta pa se prilikom planiranja budžeta ne može predvidjeti broj predmeta) i ostale vanredne aktivnosti koje su uticale na potrebu za prestrukturiranjem. Odobrenim prestrukturiranjem od 31.12.2010. godine je u okviru tekućih izdataka izvršeno umanjenje nekih pozicija na ime povećanja sredstava za druge pozicije, od kojih se na usluge prijevoza odnosi 25.000 KM, a ugovorene usluge 43.000 KM.

Odlukama Vijeća ministara u tri navrata su odobrena sredstva budžetske rezerve u ukupnom iznosu od 35.000 KM radi finansiranja troškova boravka ekspertske misije Evropske komisije u vezi sa provođenjem Mape puta za liberalizaciju viznog režima u BiH.

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Planom rada opisno su planirane aktivnosti iz nadležnosti rada Generalnog sekretarijata.

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH broj 103/09

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

- pripremanje i objedinjavanje programa rada i izvještaja o radu Vijeća ministara, praćenje provođenja programa rada i sačinjavanje tromjesečnih izvještaja o realizaciji;
- pripremu i praćenje rada sjednica Vijeća ministara, vođenje zabilježki o donijetim odlukama i zaključcima, izrada zapisnika sa sjednica, informisanje institucija o zaključcima donesenim na sjednicama;
- pripremu i praćenje rada sjednica odbora Vijeća ministara;
- aktivnosti u vezi zaključaka Parlamentarne skupštine;
- materijalno-finansijske poslove;
- informisanje javnosti o radu Vijeća ministara emitovanjem saopćenja i putem obrade zahtjeva novinara i građana;
- protokolarne aktivnosti u vezi sa organizovanjem posjeta premijera i predsjednika vlada i uzvratnih posjeta predsjedavajućeg Vijeća ministara.

Realizacija navedenih aktivnosti je prezentirana brojčanim pokazateljima, pa je navedeno da je u 2010. godini pripremljeno 30 sjednica Vijeća ministara na kojima su razmotrene 1129 tačke dnevnog reda. Također je navedeno da je u parlamentarnu proceduru upućeno 40 prijedloga zakona, da su zaprimljena 123 poslanička pitanja na koje je, uz pitanja dostavljena direktno institucijama, dostavljeno 148 odgovora. Kao najznačajnije protokolarne aktivnosti navedena je organizacija devet posjeta premijera, predsjednika vlada i državnih sekretara Bosni i Hercegovini i osam posjeta ministara Bosni i Hercegovini, organizovanje 12 službenih putovanja za predsjedavajućeg i članove Vijeća ministara te ostale aktivnosti na organizaciji posjeta i sastanaka.

## 5. Finansijski izvještaji

Generalni sekretarijat je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) sačinio godišnji finansijski izvještaj za 2010. godinu koji sadrži bilans stanja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja predstavlja analiza izvršenja budžeta koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnji finansijski izvještaj za 2010. godinu dostavljen je Ministarstvu finansija i trezora BiH 03.03.2011. godine, a korigovani godišnji finansijski izvještaj dostavljen je 30.03.2011. godine.

## 6. Pregled rashoda budžeta

### 6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće i naknade**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iznose 1.602.518 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 1.038.319 KM, a na poreze i doprinose 564.199 KM.





Prosječan broj zaposlenih tokom godine iznosio je 55, dok je na dan 31.12.2010. godine stvarni broj zaposlenih iznosio 52. Broj zaposlenih je manji kako u odnosu na planirani broj tako i u odnosu na broj zaposlenih na kraju godine. U Kabinetu predsjedavajućeg planiran je broj od 13, a ostvaren broj od 7 zaposlenih, što u odnosu na 2009. godinu predstavlja umanjeње za 4 zaposlena.

**Stimulacije:** Ukupan iznos isplaćenih stimulacija za Generalni sekretarijat i Kabinet predsjedavajućeg iznosi 15.548 KM za ukupno 58 zaposlenih.

Stimulacija je tokom cijele godine (osim za vrijeme godišnjeg odmora) obračunata za jednog zaposlenog u Kabinetu, čak i za isti mjesec za koji su jednom zaposlenom obračunate dnevnice po osnovu službenog puta. Mada ukupan iznos isplaćene stimulacije za ovog zaposlenog nije materijalno značajan (radi se o iznosu od 1.905 KM) ističemo da se redovnom isplatom stimulacije gubi njen smisao i suština nagrađivanja za posebne rezultate i aktivnosti, te postavlja pitanje opravdanosti isplate stimulacije za period kada je zaposlenom prikazan službeni put za cijeli mjesec i po tom osnovu isplaćene dnevnice.

**Metodologija:** Vijeće ministara odobrio je pojedinačne saglasnosti na specifikacije radnih mjesta srednje stručne spreme razvrstane u platne razrede za Generalni sekretarijat, Kabinet predsjedavajućeg i Obavještajno-sigurnosno-savjetodavnu službu pri Kabinetu predsjedavajućeg te je proces metodologije za razvrstavanje radnih mjesta u potpunosti proveden.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2010. godine iznose 277.325 KM. Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (44.208 KM), naknade troškova smještaja (25.809 KM), naknade za odvojeni život (23.710 KM), topli obrok (96.606 KM), regres za godišnji odmor (33.733 KM) i naknade za rad u komisijama (7.950 KM). Ostale naknade knjižene u okviru ove vrste rashoda se odnose na naknade koje su isplaćene za pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (13.536 KM) i otpremnine zbog odlaska u penziju (2.387 KM) za koje u testiranom uzorku nisu utvrđene nepravilnosti. Naknadu za troškove smještaja ostvarivalo je u određenom periodu godine 5 lica, dok je naknadu za odvojeni život ostvarivalo 6 lica. Naknade su isplaćene prema propisima koji regulišu ove vrste naknada.

- **Putni troškovi**

Putni troškovi realizovani su u iznosu od 177.872 KM, a najznačajniji se odnose na troškove dnevnica u zemlji (25.770 KM), troškove prijevoza u inostranstvu javnim sredstvima (83.923 KM), troškove smještaja za putovanja u inostranstvu (35.223 KM) i troškove dnevnica u inostranstvu (24.160 KM).

Tokom većeg dijela godine vozačima predsjedavajućeg Vijeća ministara i Generalnog sekretara obračun dnevnica za službena putovanja je vršen i u vrijeme boravka u mjestu prebivališta, a uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su dnevnice isplaćene i za neradne dane, odnosno dane vikenda. Po osnovu dnevnica u zemlji vozaču predsjedavajućeg Vijeća ministara isplaćeno je 13.350 KM, a vozaču generalnog sekretara 8.775 KM, a za ista putovanja po osnovu kojih su isplaćene dnevnice vozačima, predsjedavajući i generalni sekretar nisu ostvarili dnevnice niti su im evidentirana službena putovanja.



U odlukama o upućivanju na službeni put i u nalogima uglavnom se samo navodi da je svrha putovanja – službeno putovanje, bez navođenja stvarnog povoda za službeno putovanje te je potrebno preduzeti aktivnosti na upisivanju ovih podataka u budućem periodu, jer je isto propisano i internim aktom.

***Preporučujemo da se preispita osnovanost i obim isplata dnevnica vozačima imenovanih lica, posebno sa stanovišta obima isplate i činjenice da se dnevnice isplaćuju i za neradne dane, odnosno dane vikenda. U cilju transparentnog i ravnopravnog rješavanja načina plaćanja vozača imenovanih lica bilo bi opravdano pokrenuti inicijativu za regulisanje ove problematike kod nadležnih institucija.***

**Troškovi avio karata:** Na osnovu okvirnog sporazuma zaključenog u 2009. godini vršena je nabavka avio karata, a za svako putovanje je vršeno zaključivanje pojedinačnih ugovora u kojima je navedena cijena karata za konkretno putovanje. Iz dokumentacije se ne može utvrditi da li je za putovanje dobavljač dostavljao tri alternativne relacije različitih kompanija, kako je to regulisano okvirnim sporazumom, te je time onemogućena i kontrola ugovorenih cijena, osim provizije koja je određena okvirnim sporazumom.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga realizovani su u iznosu od 82.518 KM, a najznačajniji se odnose se na izdatke za fiksne telefone (33.351 KM) i mobilne telefone (48.039KM).

**Troškovi mobilnih telefona:** Pravo na korištenje mobilnih telefona u 2010. godine je imao 41 zaposleni sa ograničenjima od 40-300 KM u Kabinetu predsjedavajućeg i 60-300 KM u Generalnom sekretarijatu. U skladu sa odlukom za 6 zaposlenih je odobreno korištenje ultra dopuna i to isplatom iz blagajne maksimalno dozvoljenog iznosa, bez odgovarajućeg dokumentovanja kupovine.

Također smo utvrdili da određeni broj računa za mobilne telefone glasi na fizička lica, a da se isti u punom iznosu evidentiraju i plaćaju kroz ISFU. Ovakav način unosa nije prihvatljiv jer računi ne glase na instituciju te je potrebno osigurati isplatu u skladu sa utvrđenim ograničenjima. Navedeni način unosa računa, međutim, nije uticao na tačnost iskazanih izdataka jer su sva prekoračenja po računima fizičkih lica odbijena ili knjižena na potraživanjima.

***Mišljenja smo da je potrebno preispitati opravdanost odobravanja upotrebe mobilnih telefona za spomenuti broj zaposlenih kao i visinu utvrđenih ograničenja. Također je potrebno obustaviti način odobravanja potrošnje utvrđivanjem limita za ultra dopune jer se na taj način ne može osigurati kontrola namjenskog trošenja sredstava.***

- **Izdaci za usluge prijevoza i goriva i tekućeg održavanja službenih vozila**

Na izdatke za upotrebu vozila odnose se izdaci za gorivo (47.718 KM), usluge registracije vozila (2.935 KM), usluge pranja i parkinga (5.750 KM), izdaci za tekuće održavanje vozila (55.028 KM) te usluge osiguranja vozila (13.622 KM).



Generalni sekretarijat posjeduje 10 vozila, a za 3 vozila je internim pravilnikom odobreno 24-satno korištenje. Tokom prethodne revizije smo utvrdili da je u putnim nalogima za ta vozila upisana pređena kilometraža ali ne i podaci o relacijama na kojima su vozila korištena ili su navedene relacije ali u kombinaciji sa podacima o loko vožnji. Takav način evidentiranja ne osigurava potpunu kontrolu nad korištenjem vozila u smislu opravdanosti korištenja vozila u navedenom obimu, kontrole neuobičajene kilometraža u loko vožnji te na kraju i troškova koji su proizašli iz takvog načina korištenja vozila. Podaci o pređenoj kilometraži od 60.407 KM za jedno vozilo (s tim da je navedeno vozilo samo u decembru prešlo oko 14.000 km) i 88.848 KM za dva vozila koja se koriste na istim relacijama i za iste potrebe, te podaci o vozilima koja nisu dodijeljena na 24-satno korištenje, ali se na osnovu evidencija može zaključiti da se koriste za dolazak na posao i odlazak sa posla dovoljno govore o nužnosti uspostavljanja efikasnijeg sistema internih kontrola.

Evidencija o održavanju vozila sadrži podatke o troškovima po svakom vozilu koji su evidentirani na osnovu računa ali ne pruža informacije o izvršenim opravkama i zamjenama dijelova na osnovu kojih se mogu procijeniti potrebe i opravdanost za određenim opravkama. S obzirom da se od realizovanih troškova opravki (55.028 KM) samo na jedno vozilo odnosi 20.756 KM, mišljenja smo da je neophodno uspostaviti kvalitetniju evidenciju.

***Preporučujemo da se osigura sveobuhvatna i detaljna evidenciju o obavljenim servisima i zamijenjenim dijelovima koja će biti osnov za podnošenje zahtjeva za opravkama, te da se preispita opravdanost korištenja vozila na način koji nije definisan internim pravilnikom.***

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 588.400 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću (38.787 KM), usluge reprezentacije (93.068 KM), ugovore o djelu (213.010 KM) i komisije drugih institucija (156.896 KM).

**Usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću:** Navedene usluge su realizovane u iznosu od 38.787 KM, a odnose se uglavnom na nabavku štampe od dobavljača sa kojim je zaključen ugovor za isporuku štampe te od drugih dobavljača. Generalni sekretarijat je zaključio ugovor sa dobavljačem za nabavku štampe u iznosu od 20.000 KM. Ugovor je zaključen u 2008. godini na period od dvije godine, a troškovi po osnovu ovog ugovora su u 2010. godini iznosili 19.000 KM.

***Preporučujemo Generalnom sekretarijatu da osigura praćenje realizacije ugovora te preispita broj i visinu ukupno realizovanih troškova za nabavku štampe .***

**Troškovi reprezentacije:** Odlukama o troškovima reprezentacije koje su donesene posebno za Kabinet i Generalni sekretarijat regulisano je ko ima pravo na reprezentaciju te odobreni iznosi za reprezentaciju u sjedištu Vijeća ministara (interna reprezentacija).

Pravo na reprezentaciju van sjedišta Vijeća ministara imaju predsjedavajući Vijeća ministara i šef Kabineta po odobrenju predsjedavajućeg, generalni sekretar i pomoćnici generalnog sekretara uz odobrenje generalnog sekretara. Za reprezentaciju u sjedištu (interna reprezentaciju) odobreno korištenje sredstva (na mjesečnom nivou) šefu



Kabineta predsjedavajućeg (1.000 KM), savjetnicima predsjedavajućeg i savjetnicima predsjedavajućeg po ugovoru o djelu (po 200 KM), generalnom sekretaru (800 KM), pomoćnicima generalnog sekretara (po 150 KM) i pomoćniku generalnog sekretara koji rukovodi službom za protokolarnе poslove (250 KM).

Na računima za reprezentaciju upisana su obrazloženja uglavnom vrlo kratkog sadržaja bez navođenja broja lica koja su prisustvovala događaju po osnovu kojeg je nastao trošak reprezentacije, a prilikom korištenja reprezentacije u sjedištu u određenim slučajevima nisu ni navedena obrazloženja za nastanak troškova po osnovu konzumiranja jela, hrane i alkoholnih pića. Također je uočeno da su priznati i evidentirani troškovi reprezentacije po osnovu odobrenog prava na internu reprezentaciju za savjetnika predsjedavajućeg koji je u periodu nastanka tog troška bio odsutan zbog obavljanja aktivnosti u vezi sa svjetskom izložbom u Šangaju. Također smo uočili da je na osnovu priloženih računa evidentiran trošak reprezentacije prilikom službenih putovanja, a iz istih se ne može utvrditi da je reprezentacija nastala u svrhu obavljanja poslovnih aktivnosti koje su bile cilj putovanja.

***Preporučujemo da se do donošenja podzakonskog akta dopuni interni akt u dijelu koji se odnosi na prethodno pobrojane nedostatke. Naročito naglašavamo potrebu jasnog definisanja i preispitivanja korištenja ove kategorije troškova prilikom službenih putovanja jer se u svrhu pokrivanja troškova koji se podrazumijevaju pod pojmom ishrane isplaćuju dnevnice.***

**Ugovori o djelu:** Putem ugovora o djelu u Kabinetu i Generalnom sekretarijatu je bilo angažovano ukupno 24 lica za obavljanje različitih poslova kao što su protokolarni poslovi, informaciono dokumentacioni poslovi, održavanje mreže, i poslovi za e-vladu, kurirsko-vozačke poslove te po osnovu obavljanja poslova savjetnika Predsjedavajućeg. Za većinu pobrojanih poslova angažman je trajao tokom većeg dijela ili cijelu godinu te su u zavisnosti od vrste posla utvrđene naknade (1.100 KM za održavanje mreže, po 1.500 KM za kurirsko-vozačke i protokolarnе poslove, 2.500-3.000 KM za savjetnike). Izvještaji o obavljenim poslovima sačinjeni su tromjesečno, sa uglavnom istim sadržajem i sa uopćenim i opisno navedenim realizovanim aktivnostima.

Po osnovu korištenja usluga simultanog i konsekutivnog prevođenja povremeno su angažovana lica po ugovoru o djelu, a iznosi isplaćeni za navedene ugovore na godišnjem nivou prelaze iznose koji su Zakonom o javnim nabavkama dopušteni za zaključivanje direktnog sporazuma. Cijena prevodilačkih usluga nije definisana ugovorom već se isplata vrši na osnovu priloženog obračuna koji dostavlja izvršilac posla uz ugovor.

***U skladu sa preporukama iz ranijih izvještaja mišljenja smo da je potrebno preispitati opravdanost angažovanja putem ugovora o djelu u navedenom obimu te u cilju racionalizacije troškova preispitati postojeći način angažovanja lica za obavljanje poslova koji su u funkciji realizacije zadataka Vijeća ministara. Prije zaključenja ugovora za prevođenje potrebno je planirati potrebe na godišnjem nivou i na odgovarajući način zadovoljiti zahtjeve za konkurencijom, primjenom Zakona o javnim nabavkama.***

**Komisije drugih institucija:** Izdaci za članove komisija su realizovani u iznosu od 156.896 KM, a odnose se naknade članovima Komisije za državnu imovinu iz drugih institucija (88.910 KM), naknade članovima Žalbenog vijeća (55.450 KM) te naknada za jednog člana Komisije za plaće (13.536 KM).



**Komisija za državnu imovinu:** U radu Komisije za državnu imovinu učestvovalo je ukupno 16 članova kojima je odlukom<sup>5</sup> utvrđen iznos naknade po obrađenom i riješenom predmetu: predsjedniku 50 KM, sekretaru 45 KM, članovima pojedinačno 40 KM, administrativnom licu 30 KM i tehničkom licu i 15 KM. Naknade su isplaćene na osnovu pojedinačnih izvještaja o riješenim predmetima. Prema izvještaju o radu Komisije za državnu imovinu u 2010. godini je obrađeno i riješeno ukupno 159 predmeta.

**Žalbeno vijeće:** Odlukom o formiranju Žalbenog vijeća pri Vijeću ministara BiH<sup>6</sup> utvrđeno je da Žalbeno vijeće broji 3 člana, a da naknade članovima iznose po 50 KM po riješenom predmetu. Na osnovu dostavljenih izvještaja o riješenim predmetima isplaćene su naknade zaključno sa novembrom. Naknada za decembar nije obračunata i prikazana u godišnjim izvještajima jer su do tada pojedinačno obračunate naknade prešle iznos koji je predviđen članom 5. Odluke o kriterijima za utvrđivanje novčane naknade za rad u upravnim odborima, nadzornim i drugim odborima i drugim radnim tijelima iz nadležnosti institucija BiH<sup>7</sup> (24 prosječne neto plaće u BiH u prethodnoj godini). Prema izvještaju o radu Žalbenog vijeća u 2010. godini je zaprimljeno 611 žalbi, a riješeno je 392 žalbe.

**Komisija za plaće:** Na osnovu zaključka Vijeća ministara produžen je mandat članovima Komisije za plaće i naknade u institucijama BiH do 31.12.2010. godine. Prema utvrđenoj mjesečnoj naknadi za nezavisnog stručnjaka (1,5 prosječnih neto plaća u BiH) obračunata je naknada u iznosu od 1.128 KM mjesečno, uz retroaktivnu isplatu za prva četiri mjeseca. Komisija za plaće i naknade do okončanja revizije nije dostavila izvještaj o radu u 2010. godini Vijeću ministara na razmatranje i usvajanje.

## 6.2. Kapitalni izdaci

Kapitalni izdaci su realizovani u iznosu od 10.869 KM i odnose se na nabavku opreme.

## 7. Bilans stanja

Ukupna aktiva Generalnog sekretarijata odnosi se na novčana sredstva (10.488 KM), kratkoročna potraživanja (37.576 KM), kratkoročna razgraničenja (4.027 KM) i stalna sredstva koja se sastoje od opreme (398.086 KM) i stalnih sredstva u obliku prava (11.005 KM).

Ukupnu pasivu čine kratkoročne tekuće obaveze (59.626 KM), obaveze prema zaposlenima (163.598 KM), kratkoročna razgraničenja (3.534 KM) i izvori sredstava (409.091 KM).

## 8. Javne nabavke

Generalni sekretarijat je u februaru utvrdio plan nabavki za 2010. godinu kojim su određene vrste nabavki prema kategoriji troška, procijenjena vrijednost, planirani termin nabavke i vrsta postupka. Prema procijenjenim vrijednostima utvrđeni su uglavnom konkurentski postupci osim za nabavku avio karata za koje se procijenjeni

<sup>5</sup> Odluka Vijeća ministara broj 209/09 (Službeni glasnik BiH broj 77/09)

<sup>6</sup> Odluka Vijeća ministara broj 122/07 (Službeni glasnik 73/07)

<sup>7</sup> Odluka Vijeća ministara broj 12/09 od 05.02.2009.godine



iznos nabavke iznosio 300.000 KM, koliko je za ove namjene planirano dinamičkim planom.

Kako u 2009. godini nisu okončani postupci nabavki putem zajedničke komisije za nabavku goriva i uredskog materijala, navedeni postupci su pokrenuti u martu 2010. godine, a ostali postupci prema planiranom terminu nabavke.

U oktobru je putem direktnog sporazuma izvršena nabavka odijela za 4 zaposlene u službi za protokolarnе poslove u ukupnom iznosu 4.700 KM (po jedno zimsko i ljetno odijelo). Nabavka nije obuhvaćena planom nabavki te je pokrenuta nakon donošenja pravilnika o zaštiti na radu.

## 9. Ostalo

- **Program EXPO**

Od ukupno odobrenih budžetskih sredstava iznos od 2.272.714 KM se odnosi na sredstva za organizaciju Svjetske izložbe EXPO-2010 (Program EXPO). Iz odobrenih sredstava izvršen je transfer sredstava u iznosu od 765.707 KM (391.500 EUR) za plaćanje obaveza u Kini.

Procedurama o korištenju sredstava EXPO-2010 koje su potpisali generalni sekretar Vijeća ministara i generalni sekretar Sekcije za BiH za EXPO-2010 utvrđeno je da je za nabavke i nastale troškove iz sredstava predviđenih u budžetu za realizaciju Programa EXPO-2010 odgovoran generalni sekretar Sekcije. Generalni sekretar Sekcije, prema tim procedurama, odobrava putne naloge angažovanih u Sekciji, potpisuje odluke, ugovore o djelu i ugovore po drugom osnovu, narudžbenice i druge akte te propisuje ostale procedure iz oblasti finansija, javnih nabavki i korištenja usluga u zemlji i Šangaju prema važećim zakonima u Bosni i Hercegovini i Narodnoj Republici Kini.

Mimo sredstava odobrenih budžetom Sekcija EXPO je ostvarila prihode (po osnovu donacija i prodaje suvenira) koji su upotrijebljeni za pokriće troškova tokom održavanja izložbe. Podaci o prihodima i troškovi su, na osnovu izvještaja koji je sačinio kineski knjigovođa, preuzeti i uneseni u ISFU sistem, a dokumentacija o prihodima i troškovima realizovanim u Kini (uključujući i iznos transferisanih budžetskih sredstava) je na kineskom jeziku.

Ukupna realizacija Programa EXPO biće predmet posebne revizije kojom će biti obuhvaćena i odobrena budžetska sredstva koja nisu bila predmet revizije u ovom izvještaju.

Također želimo ukazati na opravdanost i potrebu da se sredstva namijenjena za slične namjene iskazuju kao posebne pozicije u okviru budžeta institucija, čime se neće uvećavati budžet institucije pri kojoj je organizovana sekcija. Time će se osigurati potpuna transparentnost prilikom usvajanja budžeta i izvještaja o izvršenju budžeta kao i pitanje odgovornosti u trošenju sredstava namijenjenih za realizaciju planiranih zadataka.

## 10. Korespondencija

Generalni sekretarijat u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2010. godinu. U komentarima su navedena obrazloženja na nalaze i



preporuke iz izvještaja i prezentovane informacije o aktivnostima koje će biti preduzete u 2011. godini na rješavanju istih.

**Vođa tima za  
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, viši revizor

**Rukovodilac Odjela za  
finansijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor

**U reviziji učestvovali:**

Aida Selimović, revizor

Ivana Vujević, pomoćni revizor



### **III PRILOG**

#### **FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA**



## Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Generalnog sekretarijata, kabineta i službi Vijeća ministara Bosne i Hercegovine Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Generalni sekretarijat) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2010. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH broj 103/09) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Generalnog sekretarijata .

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, \_\_\_\_\_

Generalni sekretar:

Zvonimir Kutleša

## Pregled rashoda budžeta za 2010. godinu

Naziv institucije: Generalni sekretar Vijeća ministara BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>3.357.286</b>	<b>35.000</b>	<b>3.392.286</b>	<b>2.938.693</b>	<b>87</b>
Bruto plaće i naknade	1.860.000	0	1.860.000	1.602.518	86
Naknade troškova uposlenih	344.000	-26.000	318.000	277.325	87
Putni troškovi	304.960	-50.000	254.960	177.872	70
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	107.000	0	107.000	82.518	77
Izdaci za energiju i kom. usluge	0	0	0	0	
Nabavka materijala	41.000	0	41.000	31.871	78
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	49.000	25.000	74.000	73.269	99
Unajmljivanje imovine i opreme	25.000	3.000	28.000	23.916	85
Izdaci za tekuće održavanje	66.000	5.000	71.000	65.411	92
Izdaci za osiguranje	25.000	0	25.000	15.593	62
Ugovorene usluge i druge usluge	535.326	78.000	613.326	588.400	96
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>25.000</b>	<b>0</b>	<b>25.000</b>	<b>10.869</b>	<b>43</b>
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	25.000		25.000	10.869	43
Nabavka ostalih stalnih sreds.			0		
Rekonstrukcija i inves.održ.			0		
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>4. Program EXPO- budžet *</b>	<b>2.272.714</b>	<b>0</b>	<b>2.272.714</b>	<b>2.199.487</b>	<b>97</b>
<b>I Ukupno (1+2+3)</b>	<b>5.655.000</b>	<b>35.000</b>	<b>5.690.000</b>	<b>5.149.049</b>	<b>90</b>
<b>II Prosječan broj uposlenih</b>			<b>61</b>	<b>55</b>	
<b>4. Novčane donacije</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo dana \_\_\_\_\_ 2011. godine.

Generalni sekretar:  
Zvonimir Kutleša

\* Napomena: Sredstva namijenjena za realizaciju Programa EXPO nisu predmet revizije

**Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine**

**Naziv institucije: Generalni sekretariat Vijeća ministara BiH**

Tabela II

Opis	31.12.2009	31.12.2010.	Indeks 3/2
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>14.961</b>	<b>52.091</b>	<b>348</b>
Novčana sredstva	9.961	10.488	105
Kratkoročna potraživanja	3.860	37.576	974
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	1.140	4.027	353
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>547.100</b>	<b>409.091</b>	<b>75</b>
Stalna sredstva	1.292.811	1.182.384	91
Ispravka vrijednosti	745.711	773.294	104
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	547.100	409.091	75
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>562.061</b>	<b>461.182</b>	<b>82</b>

<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>415.855</b>	<b>226.758</b>	<b>55</b>
Kratkoročne tekuće obaveze	165.913	59.626	36
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema uposlenima	249.942	163.598	65
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		3.534	
<b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>547.100</b>	<b>409.091</b>	<b>75</b>
Izvori sredstava	547.100	409.091	75
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>962.955</b>	<b>635.848</b>	<b>66</b>

**Napomena:** Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo dana \_\_\_\_\_ 2011. godine

Generalni  
sekretar:  
Zvonimir Kutleša