



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI GENERALNOG SEKRETARIJATA VIJEĆA MINISTARA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2011. GODINU

Broj:01-02/03-07-16-1-474/12

Sarajevo, juni 2012. 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
7. Bilans stanja.....	15
8. Javne nabavke	15
9. Ostalo.....	16
10. Korespondencija	17
III PRILOG.....	18
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	18
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu	
Bilans stanja na 31.12.2011. 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 2011. godine u **Generalnog sekretarijata, kabineta 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 prevare 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 prevare 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 revizionih dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.



Osnova za mišljenje s rezervom:

1. Kao što je navedeno pod tačkom 6.1. Izvještaja, troškovi reprezentacije nisu potkrijepljeni odgovarajućom pratećom dokumentacijom na osnovu koje se može potvrditi namjensko trošenje sredstava;
2. Kao što je navedeno pod tačkom 8. Izvještaja, procedure nabavki za pojedine robe i usluge nisu usklađene sa zakonskim propisima.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte navedene u Osnovi za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Generalog sekretarijata prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembra 2011. 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, osim za moguće efekte koji su navedeni u Osnovi za mišljenje sa rezervom.

Isticanje predmeta:

Ne izražavajući dalju rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na tačku 6.1. izvještaja koja se odnosi na:

- način ispostavljanja naloga za službena putovanja za cijeli mjesec te isplate dnevnice vozačima imenovanih lica za dane vikenda;
- broj korisnika prava za isplatu troškova mobilnih telefona i visinu utvrđenih ograničenja;
- način korištenja službenih vozila;
- način isplate naknade članu Komisije za plaće.

Sarajevo, 28.06.2012. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Božana Trninić



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 obezbjeđenja potpunog, djelotvornog, kvalitetnog i usklađenog obavljanja poslova.

Kabinet predsjedavajućeg Vijeća ministara osnovan je kao stalno stručno tijelo čije su nadležnosti rada, način rukovođenja i druga pitanja od značaja za rad uređene Odlukom Vijeća ministara¹. Kabinetom rukovodi savjetnik-šef Kabineta kojeg imenuje i razrješava predsjedavajući Vijeća ministara.

U svrhu pružanja pomoći predsjedavajućem Vijeća ministara osnovana je Obavještajno-bezbjedonosno-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. Od oktobra 2010. godine, kada je razriješen sekretar ove službe, nije vršeno ponovno imenovanje.

Generalni sekretarijat je stalno tijelo Vijeća ministara koje obavlja poslove pripreme sjednica i zapisnika, vođenje zapisnika sa sjednica i provođenje odluka Vijeća ministara 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 sekretarijatu² 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 u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH ima status sekretara sa posebnim zadatkom i za svoj rad je odgovoran predsjedavajućem Vijeća ministara. Zadnje imenovanje generalnog sekretara izvršeno je u januaru 2011. godine.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Generalnog sekretarijata za 2010. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji u kome je izraženo pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta na isplatu dnevnica, korištenje službenih vozila i ugovore o djelu.

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 2010. godinu.

¹ Odluka broj 210/03 od 06.11.2003. godine (Službeni glasnik BiH broj 41/03)

² Odluka broj 214/03 od 18.11.2003. godine (Službeni glasnik BiH broj 41/03)



Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke:

- Izvršena je jednokratna isplata stimulacije te nismo utvrdili slučajeve isplate stimulacije u kontinuitetu tokom godine;

Preporuke čija je realizacija u toku:

- Mada su u fazi pripreme budžeta za 2011. godinu odvojeno planirana sredstava za rad Kabineta predsjedavajućeg i Generalnog sekretarijata, zbog načina finansiranja u 2011. godini nije bilo osigurano takvo praćenje realizacije;

Nerealizovane preporuke:

- Preporuka o potrebi preispitivanja opravdanosti i obima isplata dnevnica nije realizovana pa smo i u 2011. godini utvrdili da su na osnovu ispostavljenih putnih naloga isplaćene dnevnicе vozačima imenovanih lica za dane vikenda;
- Korištenje službenih vozila vršeno je uglavnom na isti način kao i prethodne godine te nisu preduzete konkretne aktivnosti na preispitivanju opravdanosti načina korištenja vozila;
- Preporuka o utvrđivanju načina i obima korištenja štampe nije realizovana tokom godine. U završnoj reviziji smo obaviješteni da je u 2012. godini izmijenjen način i obim korištenja štampe pa ćemo u postupcima revizije za 2012. godinu moći ocijeniti stepen realizacije preporuka;
- Internim aktom nisu preciznije definisani suština i namjena sredstava reprezentacije i prateća dokumentacija kojom se potvrđuje namjensko korištenje sredstava;
- I dalje je prisutno angažovanje određenog broja izvršilaca putem ugovora o djelu tokom cijele godine;
- Na realizaciji preporuke o jednoobraznom načinu rješavanja isplate naknada za članove komisija koje formira Vijeće ministara, osim početne inicijative upućene Ministarstvu finansija i trezora BiH, nisu preduzete dalje aktivnosti te je za isto neophodan veći angažman kako Vijeća ministara BiH tako i drugih nadležnih institucija.

3. Sistem internih kontrola ³

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.

Tokom revizije smo utvrdili određeni broj nedostataka koji se odnose na dokumentovanje opravdanosti i namjenskog trošenja za određene kategorije troškova (putni troškovi, korištenje službenih vozila, reprezentacija) te u uspostavljenom sistemu javnih nabavki.

³ 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 opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Generalni sekretarijat je za 2011. godinu uputio zahtjev za dodjelu sredstava iz budžeta Ministarstvu finansija i trezora BiH kojim je budžet projektovan u visini od 3.845.200 KM. Zbog neusaglašenih stavova u vezi sa donošenjem budžeta tokom cijele 2011. godine, ovi zahtjevi nisu razmatrani i nisu prošli proceduru redovnog usvajanja.

Finansiranje Generalnog sekretarijata u 2011. godini realizovano je u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju institucija BiH po kvartalima (četiri odluke), te Odlukom o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar-mart 2011. godine. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje u visini $\frac{1}{4}$ budžeta od iznosa planiranog budžeta za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

Generalni sekretarijat je prema uputama Ministarstva finansija i trezora BiH prilikom dostavljanja dinamičkih planova umanjio budžet po odlukama o privremenom finansiranju zbog ušteta u budžetu, tako da je tokom godine raspolagao sa sredstvima u iznosu od 3.126.050 KM.

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu⁴ usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. U skladu sa ovim zakonom Generalnom sekretarijatu su odobrena sredstva iz budžeta u visini izvršenja budžeta za 2011. godinu, odnosno u visini od 2.667.492 KM.

Ukupno izvršenje budžeta Generalnog sekretarijata za 2011. godinu iznosi 2.667.487 KM, što u odnosu na izvršenje budžeta za 2010. godinu predstavlja smanjenje za 282.075 KM. Povećanje u odnosu na prethodnu godinu utvrđena su na izdacima telefonskih i poštanskih usluga i troškovima održavanja, dok su na ostalim troškovima utvrđena smanjenja.

Struktura odobrenog i izvršenog budžeta Generalnog sekretarijata po vrsti rashoda prikazana je u prilogu Izvještaja u Tabeli I – Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu.

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

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

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

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 12/12 od 14.02.2012. godine



- 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 donesenim odlukama i zaključcima, izrada zapisnika sa sjednica, informisanje institucija o zaključcima donesenim na sjednicama;
- Obavljanje materijalno-finansijskih i općih poslova za potrebe Generalnog sekretarijata i Kabineta predsjedavajućeg;
- Informisanje javnosti o politici i aktivnostima Vijeća ministara i njegovih tijela kroz saopćenja za javnost, konferencije za štampu, izjave, intervjuje i slično;
- Organizovanje protokolarnih, diplomatskih i drugih sastanaka.

Realizacija navedenih aktivnosti je prezentirana brojčanim pokazateljima pa je navedeno da je u 2011. godini pripremljena 31 sjednica Vijeća ministara na kojima je razmotreno 919 tačaka dnevnog reda. Također je navedeno da je u parlamentarnu proceduru upućeno 22 prijedloga zakona, da je zaprimljena 187 poslaničkih i delegatskih pitanja na koje je, uz pitanja dostavljena direktno institucijama, dostavljeno 83 odgovora.

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 2011. godinu koji sadrži bilans stanja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o platama 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 2011. godinu dostavljen je Ministarstvu finansija i trezora BiH 02.03.2012. godine.

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće i naknade**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iznose 1.553.552 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 987.279 KM, a na poreze i doprinose 566.273 KM. Prosječan broj zaposlenih tokom godine iznosio je 53 dok je na dan 31.12.2011. godine stvarni broj zaposlenih iznosio 57. Prosječan broj zaposlenih tokom godine je manji, dok je stvarni broj zaposlenih na dan 31.12. 2011. godine veći u odnosu na prethodnu godinu. Ukupan broj novozaposlenih je šest, od čega su dva savjetnika u Kabinetu predsjedavajućeg i četiri zaposlena u Generalnom sekretarijatu koji su primljeni putem javnog konkursa.

Stimulacije: Ukupan iznos isplaćenih stimulacija iznosi 3.300 KM za ukupno 9 zaposlenih. Isplata stimulacije izvršena je u decembru a kao povod isplate navedeni su rad u komisijama za popis imovine, popis bezvrijednog registraturnog materijala i



javne nabavke. Iznosi isplaćenih stimulacija se kreću u rasponu od najnižeg iznosa 200 KM do najvišeg iznosa od 400 KM.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih iznose 243.691 KM. Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (42.921 KM), naknade troškova smještaja (19.631 KM), naknade za odvojeni život (15.371 KM), topli obrok (94.363 KM), regres za godišnji odmor (32.946 KM), naknade za rad u komisijama (3.850 KM).

Pravo na naknadu za troškove smještaja tokom godine je ostvarivao predsjedavajući Vijeća ministara, savjetnik predsjedavajućeg i Generalni sekretar. Od decembra 2011. godine pravo na naknadu za smještaj ostvarila su još dva savjetnika predsjedavajućeg Vijeća ministara koji su primljeni u radni odnos na određeno vrijeme. Mjesečni iznos troškova smještaja utvrđen je u ugovorima zaključenim sa zakupodavcem te je za predsjedavajućeg Vijeća ministara utvrđen u iznosu od 700 KM, za savjetnike predsjedavajućeg po 500 KM i za generalnog sekretara 155 KM uvećan za režijske troškove.

Pravo na naknadu za odvojeni život ostvarivao je isti broj lica (3 a zatim 5), ista je utvrđena u iznosu od 400 KM mjesečno i odbija se za vrijeme provedeno na godišnjem odmoru.

- **Putni troškovi**

Putni troškovi realizovani su u iznosu od 109.979 KM, a najznačajniji se odnose na troškove dnevnica u zemlji (20.797 KM), troškove prijevoza u inostranstvu javnim sredstvima (33.367 KM), troškove smještaja za putovanja u inostranstvu (32.441 KM) i troškove dnevnica u inostranstvu (14.530 KM).

Preporuka o potrebi preispitivanja opravdanosti i obima isplata dnevnica nije realizovana pa smo i u 2011. godini utvrdili da su na osnovu ispostavljenih putnih naloga isplaćene dnevnicе vozačima imenovanih lica za dane vikenda kada predsjedavajući i generalni sekretar Vijeća ministara odlaze u posjetu porodici, bez obzira što je mjesto putovanja istovremeno mjesto prebivališta vozača. Osim toga, i dalje je prisutno izdavanje putnog naloga za duži period, a ne za konkretno putovanje, pa se na osnovu tako izdatih naloga može konstatovati da putovanje u kontinuitetu traje i po čitav mjesec. Od ukupnog iznosa dnevnica u zemlji 20.797 KM obračunatih u 2011. godini vozaču predsjedavajućeg Vijeća ministara isplaćeno je 12.775 KM, a vozaču generalnog sekretara 5.000 KM. U istom periodu imenovanim licima nisu evidentirana službena putovanja koja se mogu povezati sa nalogima za službena putovanja vozača.

Na putnim nalogima se i dalje ne upisuje svrha putovanja mada je data preporuka o preduzimanju aktivnosti na dosljednoj primjeni internog akta kojim je definisana obaveza upisivanja povoda za putovanje.

Troškovi smještaja za službena putovanja u inostranstvu iznosili su 32.441 KM, a troškovi dnevnica u inostranstvu iznosili su 14.530 KM. U testiranom uzorku je utvrđeno da se za edukacije i studijska putovanja ne prilažu pozivi pa se ne može utvrditi ko snosi troškove putovanja i da li je trebalo isplatiti cijele dnevnicе ili samo dio.



U skladu sa ranije datim preporukama mišljenja smo da je potrebno preispitati osnovanost i obim isplata dnevnica vozačima imenovanih lica. Uz putne naloge je potrebno osigurati prilaganje kompletne dokumentacije iz koje bi se tačno vidjelo ko snosi troškove puta te kada put počinje i završava kako bi se izvršio ispravan obračun troškova konkretnog puta.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga realizovani su u iznosu od 91.986 KM a najznačajniji se odnose na izdatke za fiksne telefone (25.109 KM), mobilne telefone (35.757 KM) i izdatke za internet (30.042 KM)

Mobilni telefoni: Preporuke o preispitivanju opravdanosti upotrebe mobilnih telefona po obimu i načinu korištenja sredstava za ove namjene nisu realizovane pa smo utvrdili da pravo na korištenje mobilnih telefona tokom jednog dijela godine imalo 36 zaposlenih. Do kraja godine je broj zaposlenih koji ostvaruju pravo na troškove mobilnih telefona povećan na 40. Na osnovu internih odluka, pravo na korištenje mobilnih telefona u Kabinetu predsjedavajućeg imaju: predsjedavajući Vijeća ministara do 1.000 KM, šef kabineta do 300 KM, savjetnici po 100 KM, vozač 100 KM (i 40 KM za telefon u autu), referent za administrativno-tehničke poslove do 100 KM i vozač-kurir 70 KM.

U Generalnom sekretarijatu pravo na troškove ostvaruju generalni sekretar do 300 KM, pomoćnici generalnog sekretara (tri do 100 KM i jedan do 250 KM), vozač do 90 KM, 13 zaposlenih po 70 KM te 12 zaposlenih po 60 KM.

Mada su izdaci za mobilne telefone realizovani u nižem iznosu u odnosu na prethodnu godinu, smatramo da je potrebno preispitati opravdanost odobravanja upotrebe mobilnih telefona za pomenuti broj zaposlenih kao i visinu utvrđenih ograničenja.

Također smo utvrdili da dokumentacija na osnovu koje se vrše isplate troškova mobilnih telefona nije potpuna i da nije osigurana potpuna kontrola prilikom isplate troškova:

- Na osnovu odluke Generalnog sekretara za 6 zaposlenih odobreno je korištenje ultra dopuna isplatom iz blagajne dozvoljenog iznosa od 60 KM na osnovu dostavljenih potvrda o kupljenim dopunama. *Ovakvim načinom isplate ne može se osigurati kontrola namjenskog trošenja sredstava;*
- Određeni broj računa za mobilni telefon čiji su korisnici fizička lica unosi se u ISFU sistem u punom iznosu te se naknadno vrši odbijanje prekoračenja. *Ovakav način unosa nije prihvatljiv jer račun ne glase na instituciju pa je potrebno osigurati isplatu u skladu sa utvrđenim ograničenjima;*
- U određenim slučajevima nisu dostavljeni potpuni računi sa specifikacijom usluga već su priloženi odsječci računa/uplatnice;
- Po računima za troškove telefona u Kabinetu predsjedavajućeg Vijeća ministara nije vršeno odbijanje za troškove koji nemaju karakter komunikacije u poslovne svrhe (dopune po pre-paid računima).

Prilikom isplate računa potrebno je osigurati kompletnu dokumentaciju i osigurati mehanizme kontrole koji će osigurati korištenje za propisane namjene.



Troškovi interneta: Izdaci su povećani u odnosu na prethodnu godinu jer je Generalni sekretarijat sklopio ugovor o isporuci stalne internet veze zagarantovane brzine koja se koristi za potrebe projekta e-vlade. Cijena usluge na mjesečnom nivou s uključenim PDV-om iznosi 3.000 KM.

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

Na izdatke za upotrebu vozila odnose se izdaci za gorivo (61.293 KM), usluge registracije vozila (1.404 KM), usluge pranja i parkinga (4.919 KM), izdaci za tekuće održavanje vozila (58.545 KM), usluge osiguranja vozila (5.997 KM). Osim pomenutih troškova, u ovom periodu su ostvareni troškovi unajmljivanja vozila u iznosu od 5.043 KM.

Internim pravilnikom je određeno da predsjedavajući i generalni sekretar Vijeća ministara imaju vozila na stalnom korištenju. Generalni sekretarijat posjeduje 10 vozila te smo, na osnovu putnih naloga, utvrdili da su 3 na stalnom korištenju kod predsjedavajućeg i generalnog sekretara Vijeća ministara, a da se i druga vozila koriste za svakodnevni dolazak na posao i odlazak sa posla. Za takav način korištenja vozila nisu nam prezentirana odobrenja predsjedavajućeg ili generalnog sekretara, što nije u skladu sa važećim Pravilnikom o upotrebi službenih vozila.

Osim toga, utvrđene su i sljedeće nepravilnosti:

- pojedini putni nalozi nisu u potpunosti ispunjeni (ne upisuju se relacije) pa se ne može ustanoviti da li su vozila korištena za potrebe posla,
- automobili se koriste u mjestu prebivališta korisnika vozila,
- često se navode neprimjereno veliki iznosi loko vožnje i preko 100 km u jednom danu,
- vozila se koriste za vrijeme vikenda i godišnjeg odmora a vršeno je i sipanje goriva u mjestima za koje nije otvoren putni nalog (u inostranstvu).

Na osnovu svega navedenog ne može se potvrditi da se službena vozila koriste isključivo za službene svrhe i za odgovarajuće namjene.

Troškovi goriva su u nekoliko slučajeva pravdani kroz blagajnu i odnose se na gorivo za zamjenska vozila koja su korištena za vrijeme popravke vozila Generalnog sekretarijata. Za ovakve slučajeve ne postoje evidencije niti putni nalozi za vozila pa se ne može utvrditi na kojim su relacijama korištena i da li se priloženi računi goriva odnose na ta vozila.

Testiranjem pojedinačnih računa za opravke vozila utvrđeno je da se usluge ne fakturišu na isti način na koji su ugovorene. Naime, u ugovoru i ponudi dobavljača iskazane su cijene norma sata odnosno cijena konkretne pojedinačne popravke, dok se u fakturama iskazuje ukupna cijena cjelokupne opravke vozila koja je tom prilikom izvršena. Ovakvim načinom fakturisanja nije moguće izvršiti kontrolu odnosno upoređivanje fakturisanih sa ugovorenim cijenama.

U evidenciji o održavanju vozila se kao i prethodne godine upisuje samo vrijednost izvršenih opravki po svakom vozilu bez ikakvih informacija o vrsti radova i rezervnih dijelova koji su ugrađeni pa se ne može procijeniti opravdanost pojedinih opravki koje još uvijek dostižu visok iznos. Tako je na osnovu mjesečne evidencije troškova održavanja vozila koji se vodi u Službi za materijalno-finansijske i opće poslove, utvrđeno da je samo za jedno vozilo u toku 2011. godine plaćeno 27.178 KM na ime održavanja od ukupno 58.545 KM. *Generalni sekretarijat bi trebao preispitati opravdanost ovako visokih troškova opravki vozila te preduzeti adekvatne mjere na smanjenju istih.*



Ponovo preporučujemo da se preispita opravdanost korištenja vozila na način koji nije definisan internim pravilnikom te da se na osnovu sveobuhvatne i detaljne evidencije osigura kontrola opravdanosti opravke vozila.

Na ime korištenja zamjenskog vozila utrošen je iznos od 5.042 KM. Ponudom je predviđena mogućnost korištenja zamjenskog vozila iste klase koje je do tri dana besplatno, a cijena daljeg korištenja, ukoliko popravka traje duže od tri dana, nije određena. Na osnovu ispostavljenih faktura utvrdili smo da su fakturisani iznosi od 129 KM, 164 KM, 211 KM i 234 KM po danu za korištenje vozila, u zavisnosti kada je korišteno zamjensko vozilo.

Smatramo da je potrebno preispitati opravdanost ovakvog načina ugovaranja i iznajmljivanja automobila, s obzirom na cijenu korištenja zamjenskog vozila kao i činjenicu da Generalni sekretarijat posjeduje još 9 drugih vozila.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 447.599 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću (34.449 KM), usluge reprezentacije (69.459 KM), ugovore o djelu (162.478 KM) i komisije drugih institucija (109.846 KM).

Usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću: Izdaci se odnose na nabavku štampe na osnovu ugovora zaključenog u decembru 2010. godine sa izabranim dobavljačem te za nabavku iste vrste štampe i od drugih dobavljača s kojima nije zaključen ugovor. Pitanje obima i načina korištenja štampe nije riješeno internim aktom te smo u prethodnoj reviziji sugerirali da se, u skladu sa ranije datim preporukama, preispita broj i visina ukupno realizovanih troškova za nabavku štampe. Tokom završne revizije usmeno smo obaviješteni da je u 2012. godini izmijenjen način i obim korištenja štampe te će se postupcima revizije za 2012. godinu utvrditi postignuti efekti.

Troškovi reprezentacije: Izdaci za ove namjene regulisani su odlukama o troškovima reprezentacije posebno za Kabinet predsjedavajućeg, a posebno za Generalni sekretarijat Vijeća ministara za koje smo i prethodne godine konstatovali da nisu do kraja jasno i precizno definisali pojam i namjenu reprezentacije. Naime, prema tim odlukama regulisano je da su za reprezentaciju u sjedištu Vijeća ministara odobrena sredstva za Kabinet predsjedavajućeg šefu kabineta predsjedavajućeg u iznosu od 1.000 KM, savjetnicima predsjedavajućeg i savjetnicima predsjedavajućeg po ugovoru o djelu u iznosu od po 200 KM. Iz odluke se ne može zaključiti da li se radi o mjesečnim ograničenjima jer isto nije navedeno, te se ne navodi da predsjedavajući ima pravo na internu reprezentaciju (navodi se samo šef kabineta). Pravo na troškove reprezentacije van sjedišta Vijeća ministara ima predsjedavajući Vijeća ministara i šef kabineta po odobrenju predsjedavajućeg.

Internom odlukom utvrđeno je da pravo na reprezentaciju u Generalnom sekretarijatu ostvaruju generalni sekretar (800 KM), pomoćnici generalnog sekretara (po 150 KM) i pomoćnik generalnog sekretara koji rukovodi službom za protokolarne poslove (250 KM).

Mjesečne evidencije o utrošku reprezentacije u sjedištu Vijeća ministara (interna reprezentacija) se sačinjavaju i na osnovu istih prate ograničenja tih troškova, dok se ne vode evidencije o eksternoj reprezentaciji.



Prilikom korištenja reprezentacije u sjedištu Vijeća ministara uglavnom se ne sačinjavaju obrazloženja za nastanak troškova, a uočeno je i da su u računima sadržani hrana i piće za koje se ne može potvrditi opravdanost za takvu vrstu troška jer ne postoji pisano obrazloženje o povodu za nastanak tih troškova. Na osnovu evidencije o internoj reprezentaciji utvrdili smo da se prati utrošak u odnosu na odobrene iznose i vrši odbijanje prekoračenja koja uglavnom važe za limite koji su utvrđeni u iznosu od 150 KM, dok se kod iznosa dozvoljenog prekoračenja utvrđenih, po našem mišljenju, u prilično visokom iznosu, ne vrši kontrola opravdanosti nastalih troškova niti odbijanje eventualno nenamjenski potrošenih sredstava za ove namjene.

Na računima koji se tretiraju kao eksterna reprezentacija upisuju se obrazloženja uglavnom vrlo kratkog sadržaja bez navođenja broja osoba koje su prisustvovala događaju po osnovu kojeg je nastao trošak reprezentacije. Računi nisu potkrijepljeni pozivima za posjete delegacije ili organizovanje sastanka sa delegacijom koja je navedena u obrazloženju nastanka troška. Uočili smo i da se znatan broj računa odnosi na korištenje reprezentacije van mjesta sjedišta institucije u periodu kada nisu evidentirana službena putovanja. U manjem broju slučajeva kao trošak su evidentirani računi sa predstavnicima lokalne zajednice iz kojih se ne može utvrditi da su u svrhu obavljanja poslova koji su u nadležnosti institucije, da su kao troškovi reprezentacije prikazani sastanci u neradne dane ili u vrijeme koje nije prikladno za održavanje sastanaka te da su prikazani računi sa istim delegacijama koji su realizovani u razmaku od nekoliko sati u različitim gradovima.

Preporučujemo da se, do donošenja podzakonskog akta, internim aktom odredi namjena sredstava i prateća dokumentacija na osnovu koje se nedvosmisleno može potvrditi namjensko korištenje sredstava.

Ugovori o djelu: Putem ugovora o djelu u Kabinetu i Generalnom sekretarijatu je bilo angažovano ukupno 13 lica za obavljanje različitih poslova povremenog ili stalnog karaktera, što predstavlja smanjenje u odnosu na prethodnu godinu. Kao i ranijih godina, tokom cijele godine angažovana su tri izvršioca za obavljanje poslova savjetnika predsjedavajućeg Vijeća ministara te jedan izvršilac na vozačko-kurirskim poslovima. Mjesečna naknada za savjetnike iznosila je 2.500 i 3.000 KM, a za vozača 1.500 KM te je za navedeni broj izvršilaca isplaćen iznos od 114.000 KM. Izvještaji o obavljenim poslovima sačinjeni su tromjesečno, sa uglavnom istim sadržajem i sa uopćenim i opisno navedenim realizovanim aktivnostima. Tokom završne revizije upoznati smo da su savjetnici predsjedavajućeg u novom sazivu Vijeća ministara angažovani prema postojećem pravilniku o sistematizaciji radnih mjesta na određeno vrijeme.

Angažman ostalih izvršilaca putem ugovora o djelu uglavnom se odnosio na angažovanje tokom određenog perioda za obavljanje poslova sistematizovanih radnih mjesta (npr. implementiranja dijela sistema projekta e-vlade) te povremeni angažman za poslove prevođenja i druge poslove nesistematizovanih radnih mjesta.

Komisije drugih institucija: Izdaci za članove komisija su realizovani u iznosu od 109.846 KM a odnose se naknade članovima Komisije za državnu imovinu iz drugih institucija (40.810 KM), naknade članovima Žalbenog vijeća (55.500 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 odlukom⁵ 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 15 KM. Naknade su isplaćene na osnovu pojedinačnih izvještaja o riješenim predmetima, kojih je u 2011. bilo 77.

Žalbeno vijeće: Odlukom o formiranju Žalbenog vijeća pri Vijeću ministara⁶ utvrđeno je da Žalbeno vijeće broji 3 člana, a da naknade članovima iznose po 50 KM po riješenom predmetu. Ukupnim iznosom naknada obuhvaćene su naknade iz decembra 2010. godine, ali nije obračunata i isplaćena naknada za decembar 2011. godine, 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 BiH⁷ (24 prosječne neto plaće u BiH u prethodnoj godini).

Komisija za plaće: Odlukom o imenovanju članova komisije za plaće i naknade u institucijama BiH izvršeno je imenovanje nezavisnog stručnjaka izvan institucija BiH kao jednog od članova komisije. Istom odlukom utvrđeno je da se naknada za ovog člana isplaćuje na teret Sekretarijata u iznosu od jedne i po prosječne neto plaće u BiH iz 2008. godine (što mjesečno iznosi 1.128 KM). Odlukom o izmjenama Odluke o formiranju komisije za plaće i naknade u institucijama BiH⁸ koja je stupila na snagu "danom donošenja" izmijenjeni su članovi Odluke koji se odnose na zadatke Komisije (član 3.) i trajanje mandata (član 4.) te je određeno da je Komisija dužna izvršiti utvrđene zadatke do 31.12.2012. godine, sa mogućnošću produženja do 31.12.2013. godine. Generalni sekretarijat je prvobitno izvršio obračun naknade za ovog stručnjaka za period od donošenja Odluke o izmjenama Odluke o formiranju komisije za plaće i naknade u institucijama BiH (od 26. oktobra do kraja godine) u iznosu od 2.471 KM. Po saznanju da je predsjedniku komisije, po rješenju Odbora državne službe za žalbe, izvršen obračun naknade za cijelu godinu⁹, naknadno je obračunata razlika od 11.065 KM. Međutim, Odlukom o izmjenama Odluke o imenovanju članova Komisije za plaće i naknade u institucijama BiH¹⁰ (koja je također stupila na snagu danom donošenja) izmijenjen je član koji se odnosi na obračun i isplatu naknade na način da se ranije utvrđeni period za isplatu naknade (01.06.2009.-31.12.2009.) mijenja u „period trajanja mandata Komisije“. Odlučujući po zasebnoj žalbi predsjedavajućeg Komisije, Vijeće Odbora državne službe za žalbe donosi rješenje na osnovu kojeg je Ministarstvo finansija i trezora isplatilo predsjedavajućem - zaposleniku Ministarstva finansija i trezora BiH - naknadu za cijelu godinu. Generalni sekretarijat je, po analogiji, a bez prethodne žalbe nezavisnog stručnjaka na način obračuna naknade, izvršio isplatu razlike naknade u iznosu od 11.065 KM koja se odnosi na period od 01.01.2011. do dana donošenja odluka, tj. do 26.10.2011. godine.

Nepreciznost donijetih odluka i njihova pravna neizvjesnost, stvara nepotrebne pravne konflikte, sa nepredvidivim posljedicama.

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

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

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

⁸ Odluka Vijeća ministara broj 192/11 od 26.10.2011. godine (Službeni glasnik BiH broj 95/11)

⁹ Rješenja Odbora državne službe za žalbe od 18.01.2012. godine dostavljeno Ministarstvu finansija i trezora BiH

¹⁰ Odluka Vijeća ministara broj 193/11 od 26.10.2011. godine (Službeni glasnik BiH broj 95/11)

Ovom prilikom ponovo ukazujemo na neprimjeren način utvrđivanja naknade za rad u komisijama, koji nije zasnovan na mjerljivim rezultatima rada, već dominantno, po osnovu članstva u komisiji ili tijelu koje formira Vijeće ministara.

7. Bilans stanja

Ukupna aktiva Generalnog sekretarijata odnosi se na novčana sredstva (9.904 KM), kratkoročna potraživanja (2.162 KM) i stalna sredstva (282.900 KM).

Ukupnu pasivu čine kratkoročne tekuće obaveze (102.226 KM), obaveze prema zaposlenima (163.309 KM), kratkoročna razgraničenja (552 KM) i izvori sredstava (282.900 KM).

- **Stalna sredstva**

Na osnovu preporuke komisije koja je vršila popis sredstava izvršeno je rashodovanje stalnih sredstava i sitnog inventara koji su zbog dotrajalosti i oštećenja postali neupotrebljivi. Sredstva su rashodovana i isknjižena iz glavne knjige ali još uvijek nisu fizički uništena kao ni sredstva koja su rashodovana 2010. godine. S obzirom da se sredstva fizički nalaze u prostorijama Generalnog sekretarijata, evidentiranja rashodovanja sredstava je trebalo vršiti putem konta sredstava van upotrebe, a tek po njihovom fizičkom uništenju isknjižiti iz poslovnih knjiga.

Preporučujemo Generalnom sekretarijatu da utvrdi način na koji će se rashodovana sredstva fizički ukloniti iz prostorija (angažovanjem ovlaštenih firmi za izvršavanje neškodljivog uništavanja ili na drugi prihvatljiv način).

8. Javne nabavke

Tokom revizije prezentiran nam je Plan nabavki u kome su navedeni iznosi iz budžetskog zatjeva za 2011. godinu sa strukturom kapitalnih izdataka i iznosima za nabavke iz tekućih izdataka. Pomenuti plan nabavki ne sadrži nabavke provedene krajem 2010. godine koje se odnose na e-vladu za koje je u odlukama navedeno da su sadržane u planu nabavke za 2011. godinu (internet link i antivirusne licence).

Mada je donesen plan nabavki te se za svaku nabavku donosi pojedinačna odluka o otpočinjanju procedure, tokom prethodne revizije smo utvrdili da pripreme za provođenje nabavki nisu adekvatne i da postoji prostor da se sistem javnih nabavki unaprijedi. U odlukama se ne navode potrebe i razlozi nabavljanja, zahtjev o pokretanju nabavke potpisuje rukovodilac Službe za materijalno finansijske i opće poslove, a samo ponekad i inicijator nabavke. Za provođenje procedura nabavki formirana je jedna komisija koja, po našem mišljenju, ne može dovoljno dobro poznavati sve specifičnosti pojedinih predmeta nabavki na osnovu kojih bi utvrdila adekvatne i odgovarajuće parametre za ocjenu kvalifikacije ponuđača i predmet ponude koji će se ocjenjivati na osnovu utvrđenih kriterija. U skladu sa zadacima komisije koji su određeni podzakonskim aktima i rješenjem o imenovanju, u nadležnosti komisije nisu poslovi praćenja određenih tumačenja nadležnih institucija po pitanjima koja su nedovoljno jasno definisana zakonom i podzakonskim aktima, što za posljedicu može imati prigovore ili žalbe ponuđača. Kao posljedica ovako uspostavljenog sistema, izbor dobavljača za održavanje opreme vršen je samo na osnovu cijene norma sata, a u većini procedura ponude nisu čvrsto uvezane na način kojim bi se izbjegli eventualni prigovori i žalbe ponuđača u procesu nabavki. Osim toga, u zahtjevu za dostavljanje ponuda navedeni su svi ponuđači kojima se dostavlja zahtjev pa



sugerišemo da se razmotre svi aspekti takvog načina dostavljanja zahtjeva i utvrdi da li je isti zaista najtransparentniji.

Nabavka internet linka: Nabavka je izvršena putem konkurentskog zahtjeva bez objavljivanja obavještenja. Komisija je u zapisniku i preporuci predložila poništenje postupka zbog neispunjavanja uslova iz tenderske dokumentacije u vezi sa pozitivnim poslovanjem u posljednje tri godine, zbog čega je broj kvalifikovanih ponuda manji od tri. Preporuka komisije nije prihvaćena niti su obrazloženi razlozi neprihvatanja ponude te je donesena odluka o dodjeli ugovora. Ovom odlukom ugovor je dodijeljen dobavljaču koji je imao najnižu cijenu, ali nije pozitivno poslovao u zadnje tri godine, što nije u skladu sa zahtijevanim kriterijima prema kojima bi se ponuda trebala smatrati nekvalifikovanom. Mada je izabrana ponuda sa najnižom cijenom, postupak izbora dobavljača nije usaglašen sa zakonskim odredbama, a pored tog, ukazuje i na nedovoljno kvalitetnu pripremu nabavke u pogledu utvrđivanja adekvatnih selekcionih kriterija za realizaciju navedenih usluga.

Nabavka usluga održavanja vozila: U konkurentskom zahtjevu za izbor ponuđača navedeno je da je kao mjesto pružanja usluga mjesto dobavljača, što je pogrešno postavljen uslov. Na osnovu utvrđenih kriterija najniže cijene izabran je dobavljač čiji servis je udaljen preko 150 km od sjedišta institucije. Takav izbor dobavljača iziskuje druge troškove kao što su gorivo, dnevnice, transport (ukoliko vozilo nije u voznom stanju) što je neefikasno i neekonomično.

Preporučujemo Generalnom sekretarijatu da analizira navedene nedostatke i osigura provođenje nabavki u skladu sa zakonskim propisima.

9. Ostalo

- **E-vlada**

Određeni broj institucija uključen je kroz projekta e-vlade korištenjem raspoloživih resursa (e-mail sistem, Web portal, intranet portal), dok je određeni broj institucija smještenih van sjedišta institucija također zainteresovan za korištenje pomenutih resursa. Kroz resurse e-vlade svaka institucija, pored gore navedenih usluga navedenih može koristiti i uslugu interneta. E-vlada ima zakupljen 25Mb link koji koriste (dijeleći resurse) sve institucije koje su povezane na resurse e-vlade. Preduslov je da se implementira link do zgrade Vijeća ministara čija cijena prema procjeni, ne bi trebala da prelazi mjesečne troškove zakupa interneta koje institucije već plaćaju. Ovdje bi se mogle napraviti određene uštede za korištenje interneta, a uz to bi se dobila mogućnost besplatnog korištenja i drugih usluga (e-mail sistema, intranet portala, antivirusnog rješenja, monitoringa radnih stanica i drugih servisa koji se budu razvijali na projektu e-vlada). Za institucije koje nemaju implementiran internet i e-mail sistem korištenje ovih usluga bi svakako značilo napredak u poslovanju. Pored navedenog za taj dio poslova ne bi morali angažovati svog IT eksperta.

U skladu sa navedenim, preporučujemo da se o mogućnosti korištenja svih resursa e-vlade, obavijeste institucije BiH.



10. Korespondencija

Generalni sekretarijat je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. godinu. Komentari na dio nalaza, uz adekvatna obrazloženja, su prihvaćeni te su djelimično izmijenjeni nalazi koji se odnose na izdatke telefonskih i poštanskih usluga.

Detaljno objašnjenje dijela komentara koji su prihvaćeni kao i komentara za koji nisu dostavljeni novi dokazi i činjenice dato je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o reviziji koji je dostavljen rukovodstvu Generalnog sekretarijata uz konačan Izvještaj o reviziji za 2011. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Snježana Baštinac, viši revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Anisa Jusić, revizor

Ivana Vujević, pomoćni revizor

Slaviša Vuković, IT revizor

Rukovodilac Odjela za metodologiju i kontrolu kvaliteta:

Dragoljub Kovinčić, viši 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 Vijeća ministara BiH** (u daljem tekstu: Generalni sekretarijat) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2011. 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 finansija i trezora BiH 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 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) 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, 15.05.2012.

Generalni tajnik

Zvonimir Kutleša

Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu

Naziv institucije: GENERALNI SEKRETARIJAT VIJEĆA MINISTARA BIH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	2.667.492	0	2.667.492	2.667.487	100
Bruto plaće i naknade	1.553.553		1.553.553	1.553.552	100
Naknade troškova zaposlenih	243.691		243.691	243.691	100
Putni troškovi	109.980		109.980	109.979	100
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	91.986		91.986	91.986	100
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabavka materijala	22.816		22.816	22.815	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	67.288		67.288	67.287	100
Unajmljivanje imovine i opreme	15.113		15.113	15.113	100
Izdaci za tekuće održavanje	108.283		108.283	108.283	100
Izdaci za osiguranje	7.182		7.182	7.182	100
Ugovorene usluge i druge usluge	447.600		447.600	447.599	100
2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme			0		
Nabavka ostalih stalnih sreds.			0		
Rekonstrukcija i inves.održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
I Ukupno (1+2+3)	2.667.492	0	2.667.492	2.667.487	100
II Prosječan broj zaposlenih					
4. Novčane donacije			0	0	

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 15.05.2012. godine.

Generalni sekretar:
Zvonimir Kutleša

Bilans stanja na 31.12.2011. godine

Naziv institucije: GENERALNI SEKRETARIJAT VIJEĆA MINISTARA BIH

Tabela II

Opis	31.12.2010	31.12.2011.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	52.088	12.066	23
Novčana sredstva	10.488	9.904	94
Kratkoročna potraživanja	37.576	2.162	6
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	4.024		0
2. Stalna sredstva	409.091	282.900	69
Stalna sredstva	1.182.384	1.178.770	100
Ispravka vrijednosti	773.293	895.870	116
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	409.091	282.900	69
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	461.179	294.966	64

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	226.758	271.088	120
Kratkoročne tekuće obaveze	59.626	102.226	171
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	163.598	168.310	103
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	3.534	552	16
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	409.091	282.900	69
Izvori sredstava	409.091	282.900	69
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	635.849	553.988	87
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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 ova izvješća odobrilo dana 15.05. 2012. godine

Generalni tajnik:

Zvonimir Kutleša