



# **IZVJEŠĆE**

## **O FINACIJSKOJ REVIZIJI**

**GENERALNOG TAJNIŠTVA VIJEĆA MINISTARA BOSNE I HERCEGOVINE**

**ZA 2016. GODINU**

Broj: 01/02/03-08-16-1-611/17

**Sarajevo, lipanj 2017. godine**



## KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA .....	3
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI .....	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU .....	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI .....	7
1. Uvod.....	7
2. Realizacija ranijih preporuka.....	7
3. Sustav unutarnjih kontrola .....	8
4. Proračun i izvješćivanje.....	10
5. Izvršenje proračuna.....	10
6. Bilanca stanja.....	15
7. Javne nabave.....	15
8. Ostalo.....	16
9. Komentari.....	18
Privici.....	18

## I. MIŠLJENJE REVIZORA

### 1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Generalnog tajništva Vijeća ministara Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Generalno tajništvo) za 2016. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

#### ***Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća***

Rukovodstvo Generalnog tajništva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

#### ***Odgovornost revizora***

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine<sup>1</sup> i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako finansijska izvješća Generalnog tajništva ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

#### ***Mišljenje***

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Generalnog tajništva prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i

<sup>1</sup> Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

## 2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom financijskih izvješća Generalnog tajništva za 2016. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Generalno tajništvo rukovodi.

### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, rukovodstvo Generalnog tajništva je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.

### ***Odgovornost revizora***

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.<sup>2</sup> Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Generalnog tajništva, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

### ***Mišljenje***

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije Generalnog tajništva za 2016. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojim su regulirane.

---

<sup>2</sup> Novi ISSAI 4000 je usvojen u prosincu 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



### ***Skretanje pozornosti***

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pozornost na sljedeće:

- istek mandata generalnom tajniku (točka 3. Izvješća);
- slabosti vezano za proces uspostave sveobuhvatnog sustava financijskog upravljanja i kontrole (točka 3. Izvješća);
- slabosti sustava unutarnjih kontrola vezano za procedure javnih nabava (točka 7. Izvješća);
- slabosti u funkcioniranju IT sustava u dijelu koji se odnosi na e-vladu (točka 8. Izvješća).

Sarajevo, 22.06.2017. godine

**GLAVNI REVIZOR**

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

## II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o financiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti;
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS);
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

### III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

#### 1. Uvod

Vijeće ministara Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Vijeće ministara) je organ izvršne vlasti Bosne i Hercegovine koji vrši svoja prava i dužnosti kao vladine funkcije, sukladno Ustavu Bosne i Hercegovine, zakonima i drugim propisima Bosne i Hercegovine. Vijeće ministara čine predsjedatelj i ministri. Predsjedatelj predstavlja Vijeće ministara, a za svoj rad odgovara Parlamentarnoj skupštini BiH i Predsjedništvu BiH. Predsjedatelj Vijeća ministara, u suradnji sa svojim zamjenicima, utvrđuje politiku rada Vijeća ministara, a osobito prioritete i dinamiku u radu Vijeća ministara. Sjedište Vijeća ministara je u Sarajevu.

Poradi osiguranja potpunog, djelotvornog, kvalitetnog i usklađenog obavljanja poslova, Vijeće ministara osniva stalne ili privremene urede, direkcije, službe, odbore i druga tijela.

Generalno tajništvo je stalno tijelo Vijeća ministara utemeljeno Odlukom o Generalnom tajništvu<sup>3</sup>. Generalno tajništvo obavlja naročito poslove koji se odnose na: pripremu sjednica i sastanaka, vođenje zapisnika, vođenje evidencije, informiranje javnosti, praćenje provedbe odluka Vijeća ministara, protokol, obavlja materijalno-financijske, administrativne i tehničke poslove za Vijeće ministara u izvršavanju njegovih zadataka, brine o objavi odluka Vijeća ministara u službenim glasilima te vrši i druge poslove koje mu odlukom dodijeli Vijeće ministara.

Odlukom o Uredu predsjedatelja Vijeća ministara<sup>4</sup>, kao stalno stručno tijelo Vijeća ministara utemeljen je Ured predsjedatelja Vijeća ministara (u daljnjem tekstu: Ured predsjedatelja). Radom Ureda upravlja savjetnik/predstojnik Ureda kojeg imenuje i razrješava predsjedatelj Vijeća ministara.

U svrhu pružanja pomoći predsjedatelju Vijeća ministara utemeljena je Obavještajno-sigurnosno-savjetodavna služba koja se organizacijski nalazi pri Uredu predsjedatelja.

#### 2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Generalnog tajništva za 2015. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća Generalnog tajništva i zakonitost poslovanja, uz skretanje pozornosti na slabosti sustava unutarnjih kontrola vezano za procedure javnih nabava. Generalnom tajništvu su predložene preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljnjem poslovanju. Generalno tajništvo je dostavilo odgovor Uredu za reviziju sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija BiH.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2015. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH, broj 41/03

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj 41/03

## 2.1. Realizirane preporuke

- U zaključenim ugovorima s dobavljačima, Generalno tajništvo je detaljnije reguliralo međusobna prava i obveze;
- U revidiranim postupcima javnih nabava nisu uočene nepravilnosti u tenderskoj dokumentaciji.

## 2.2. Preporuke čija je realizacije u tijeku

- Pokrenute su aktivnosti u svezi s ispitivanjem mogućnosti povezivanja institucija na e-vlada sustav putem mreža u vlasništvu institucija Bosne i Hercegovine. Također, izrađen je prijedlog izmjene sistematizacije radnih mjesta u odjelu e-vlade čija je procedura usvajanja u tijeku;
- Smanjeni su troškovi servisiranja vozila budući da je vozni park obnovljen, ali se rukovodstvo ne izvještava redovito o troškovima nastalim vezano za uporabu vozila, nego samo po potrebi.

## 2.3. Nerealizirane preporuke

- Nisu racionalizirani troškovi prekovremenog rada (povećana isplata ove naknade u 2016. godini) niti je korištena zakonska mogućnost preraspodjele radnog vremena;
- Generalno tajništvo još uvijek nije, sukladno važećem zakonodavnom okviru, uspostavilo i razvilo sustav financijskog upravljanja i kontrole;
- Ponovno su uočene određene slabosti vezane za utrošak i pravdanje sredstava reprezentacije, a utrošak sredstava eksterne reprezentacije nije ulazio u obračun definiranih limita niti u 2016. godini;
- Generalno tajništvo i dalje angažira osobe temeljem ugovora o djelu za obavljanje poslova predviđenih sistematizacijom radnih mjesta;
- Još uvijek nije usuglašen podzakonski akt kojim je regulirana isplata naknade članovima Žalbenog vijeća sa Zakonom o dopunama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH;
- Generalno tajništvo u 2016. godini nije vršilo dodatne analize sustava e-vlada niti je formiran projektni tim sukladno zaključcima Vijeća ministara BiH.

## 3. Sustav unutarnjih kontrola

Generalno tajništvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

**Organizacija i rukovođenje:** Unutarnji ustroj Generalnog tajništva utvrđuje se pravilnikom koji donosi Vijeće ministara. Radom Generalnog tajništva rukovodi generalni tajnik kojeg



imenuje i razrješava Vijeće ministara na prijedlog predsjedatelja, sukladno Zakonu o državnoj službi u institucijama Bosne i Hercegovine na mandatno razdoblje od pet godina. Generalni tajnik je neposredno odgovoran za svoj rad predsjedatelju Vijeća ministara. **Mandat generalnom tajniku je istekao 01.02.2016. godine.** Agencija za državnu službu BiH je 27.11.2015. godine raspisala javni oglas za popunjavanje radnog mjesta generalnog tajnika u Vijeću ministara, međutim, procedura izbora je još uvijek u tijeku. Agencija za državnu službu je više puta zahtijevala od Vijeća ministara određivanje članova povjerenstva za izbor generalnog tajnika, ali Vijeće ministara do danas nije razmatralo zahtjev Agencije.

Prema važećem Pravilniku o unutarnjem ustroju, za obavljanje poslova iz djelokruga Generalnog tajništva utvrđeno je ukupno 60 izvršitelja, u Uredu predsjedatelja 17 izvršitelja, a u Obavještajno-sigurnosno-savjetodavnoj službi pet izvršitelja.

Vijeće ministara je na sjednici održanoj 30.12.2016. godine donijelo odluku kojom se osniva Ured zamjenikâ (dva zamjenika) predsjedatelja Vijeća ministara kao stalno stručno tijelo Vijeća ministara. Odluka je objavljena u Službenom glasniku broj 17 od 11.03.2017. godine. Zamjenici predsjedatelja su imenovali po jednog savjetnika za obavljanje poslova Ureda. Dakle, ukupno su važećim pravilnikom o unutarnjem ustroju predviđena 84 izvršitelja.

Generalno tajništvo još uvijek nije dovršilo proceduru usklađivanja Pravilnika o unutarnjem ustroju s Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH. Naime, procedura usklađivanja navedenih akata s Ministarstvom pravde BiH je završena, ali Vijeće ministara još uvijek nije dalo suglasnost na isti.

**Financijsko upravljanje i kontrola:** Konstatirali smo kako Generalno tajništvo još uvijek nije poduzelo aktivnosti na uspostavljanju sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Generalno tajništvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu i dostavilo Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. U Izvješću je navedeno kako Generalno tajništvo ne utvrđuje rizike koji mogu utjecati na realizaciju ciljeva, ne procjenjuje vjerojatnoću i utjecaj rizika niti navodi rizike u pisanoj formi. Također navodi kako nije donesena strategija za upravljanje rizicima, nije uspostavljen sustav izvješćivanja o najznačajnijim rizicima te kako nije zadužena osoba odgovorna za koordinaciju aktivnosti u uspostavi procesa upravljanja rizicima.

***Preporučamo Generalnom tajništvu da sukladno propisima dokumentira i implementira proces financijskog upravljanja i kontrole koji treba da doprinese smanjenju rizika poslovanja cjelokupne institucije.***

**Unutarnja revizija:** Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji<sup>[1]</sup>, Generalno tajništvo ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice (odjela) za unutarnju reviziju. Tu funkciju, temeljem Odluke o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH<sup>[2]</sup> obavlja Odjel unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora BiH. U 2016. godini obavljena je revizija upravljanja ljudskim resursima te je dostavljeno izvješće o reviziji. Na temelju izvršene revizije, unutarnje kontrole su ocijenjene kao zadovoljavajuće uz manje značajne nedostatke.

[1] Službeni glasnik BiH broj 27/08 i 32/12

[2] Službeni glasnik BiH, broj 49/12

#### 4. Proračun i izvješćivanje

Generalno tajništvo je Ministarstvu financija i trezora BiH dostavilo zahtjev za dodjelu sredstava iz proračuna za 2016. godinu u ukupnom iznosu od 4.301.000 KM.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu<sup>5</sup>, Generalnom tajništvu su odobrena sredstva u iznosu od **3.786.000 KM**, što je u odnosu na odobrena proračunska sredstva za 2015. godinu manje za 183.000 KM.

Od ukupnog iznosa odobrenih proračunskih sredstava, 3.726.000 KM je namijenjeno za rad Generalnog tajništva i Ureda predsjedatelja, a za rad Žalbenog vijeća i Povjerenstva za državnu imovinu predviđeno je po 30.000 KM.

Generalno tajništvo je tijekom godine, na temelju Procedure o prestrukturiranju rashoda proračunskih korisnika za 2016. godinu i odluke Ministarstva financija i trezora BiH, izvršilo dva prestrukturiranja rashoda u ukupnom iznosu od 277.000 KM. Prestrukturiranjem su smanjena raspoloživa sredstva na pozicijama ugovorenih usluga (130.000 KM), troškova prijevoza i goriva (50.000 KM), naknada troškova uposlenih (62.000 KM), troškova tekućeg održavanja (20.000 KM) i telefonskih i poštanskih usluga (15.000 KM), a povećana sredstva na pozicijama putnih troškova (205.000 KM) i troškova zakupa (72.000 KM). Prestrukturiranje rashoda u najvećoj mjeri je izvršeno zbog neplaniranih troškova nastalih uslijed pojačanih aktivnosti i učestalih putovanja u inozemstvo predsjedatelja Vijeća ministara i članova Ureda.

Ukupno izvršeni rashodi Generalnog tajništva u 2016. godini iznosili su **3.321.944 KM** ili 88% u odnosu na raspoloživa sredstva. Prema strukturi rashoda, za rad Generalnog tajništva i Ureda predsjedatelja utrošeno je ukupno 3.304.307 KM, za rad Povjerenstva za državnu imovinu 17.637 KM, dok za rad Žalbenog vijeća nije bilo rashoda u tekućoj godini.

Generalno tajništvo je, sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH, sačinilo Godišnje financijsko izvješće za 2016. godinu i blagovremeno ga dostavilo nadležnim institucijama. Međutim, narativni dio financijskog izvješća nije izrađen sukladno Instrukciji za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna za razdoblje 01.01. – 31.12.2016. godine Ministarstva financija i trezora BiH kojom su taksativno pobrojene obveze dostavljanja tekstualnog dijela financijskog izvješća.

#### 5. Izvršenje proračuna

U Godišnjem financijskom izvješću Generalnog tajništva za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 3.321.944 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 300.782 KM.

Financijski značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (2.014.902 KM), naknade uposlenih (189.258 KM), putne troškove (410.923 KM) i ugovorene i druge usluge (270.046 KM).

***Pregled rashoda proračuna prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.***

---

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, broj 40/15

## 5.1. Bruto plaće i naknade

**Naknade plaće za produženi rad:** Na ime naknade produženog rada, Generalno tajništvo je u 2016. godini isplatilo sredstva u neto iznosu od 17.744 KM, što je viši iznos u odnosu na prethodnu godinu za 3.787 KM. Prekovremene sate su ostvarili tehničke tajnice i vozači u Uredu predsjedatelja. Pojedini uposleni su prekovremene sate ostvarili svaki mjesec i do 80 sati mjesečno. Obračun i isplate ovih troškova su izvršeni na temelju evidencije radnih sati i pojedinačnih rješenja. Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prekovremeni rad, rad u neradne dane, noćni rad i rad u dane državnih praznika u institucijama BiH je definirano da uposlenom za prekovremeni rad pripada naknada koja se u pravilu ostvaruje preraspodjelom radnog vremena, a samo u izuzetnim slučajevima, ako se u razumnom roku ne mogu stvoriti uvjeti za korištenje slobodnih sati, uposlenom se može isplatiti novčana naknada u visini razmjerno vremenu tog rada uvećanom za 25%. S obzirom na to kako prekovremeni rad uposlenika traje duže od tri tjedna neprekidno ili više od deset tjedana tijekom kalendarske godine, kako je to predviđeno Zakonom o radu u institucijama BiH, Generalno tajništvo je 2015. godine poslalo obavijest Upravnom inspektoratu Ministarstva pravde BiH o prekovremenom radu u Uredu predsjedatelja od kojeg nije dobilo nikakav odgovor. Iako je prethodne godine skrenuta pozornost na mogućnost preraspodjele radnog vremena niti ove godine nije iskorištena ta zakonski predviđena mogućnost.

***Ponovno skrećemo pozornost na racionalizaciju ovih izdataka preraspodjelom radnog vremena, a sukladno važećim propisima.***

## 5.2. Putni troškovi

Ukupni troškovi službenih putovanja u 2016. godini iznosili su 410.923 KM, od čega se na službena putovanja u zemlji odnosi 7.374 KM, dok se iznos od 403.548 KM odnosi na troškove putovanja nastalih u inozemstvu. Ukupni troškovi službenih putovanja su u odnosu na prošlu godinu veći za 232.558 KM. Zbog znatnog povećanja službenih putovanja u inozemstvu, Generalno tajništvo je tijekom godine dva puta prestrukturiralo proračun na ovoj poziciji tako da su sredstva odobrena Zakonom o proračunu od 206.000 KM, uvećana za 205.000 KM. U obrazloženju za promjenu strukture rashoda navedeno je kako nije bilo moguće planirati troškove službenih putovanja, s obzirom na to kako je prošle godine imenovan novi Ured predsjedatelja te kako su aktivnosti povećane zbog Mehanizma koordinacije i početka pregovora za pristupanje Europskoj uniji. Ministarstvo financija i trezora BiH je donijelo odluku o prestrukturiranju rashoda, ali je sugeriralo Generalnom tajništvu da unaprijedi procedure planiranja i praćenja izvršenja proračuna kao i da se vrši maksimalna racionalizacija ovih troškova.

Revizijom je utvrđeno kako ne postoji plan putovanja niti bilo kakvi ulazni podaci kojim bi se omogućilo bolje planiranje proračuna za ove pozicije. Putovanja u inozemstvo, koja čine 98% ukupnih troškova službenih putovanja, se najvećim dijelom odnose na putovanja koja je realizirao Ured predsjedatelja te uposleni iz službe za protokolarne poslove u svrhu sudjelovanja na međunarodnim konferencijama, sastancima, forumima i radionicama. U odnosu na prethodnu godinu, uočeno je kako je povećan broj osoba koje čine izaslanstvo na službenim putovanjima predsjedatelja Vijeća ministara BiH (izaslanstvo obično čine predsjedatelj, predstojnik Ureda, jedan ili dva savjetnika predsjedatelja, dvoje uposlenih iz protokola kao i uposleni iz službe za informiranje po potrebi). Ne postoje pisane procedure vezane za način organiziranja putovanja predsjedatelja Vijeća ministara BiH, kao niti broj i sastav izaslanstva koje putuje sa predsjedateljem.

Avionske karte se rezerviraju jako kasno, što značajno povećava cijene karata koje fakturira dobavljač. Razlog za kasnu rezervaciju je činjenica da se kupuju nerefundabilne karte te da se ne zna sa sigurnošću točan datum odlaska izaslanstva na službeni put.

Sve navedeno je imalo za posljedicu da se za pojedina putovanja izdvajaju značajni iznosi pa su tako, primjerice, za putovanja predsjedatelja i izaslanstva u Sjedinjene Američke Države ukupni troškovi putovanja iznosili 56.446 KM (Proljetna skupština Međunarodnog monetarnog fonda i Svjetske banke u Washingtonu), odnosno 66.187 KM (Godišnja skupština Svjetske banke i Međunarodnog monetarnog fonda u Washingtonu) te 32.779 KM (Samit 16 premijera zemalja Središnje i Istočne Europe u Rigi).

***Preporučamo Generalnom tajništvu da više pozornosti posveti procesu planiranja troškova službenih putovanja kao i da razmotri mogućnost donošenja internog akta kojim bi se definiralo ovo područje (primjerice, brojnost i sastav izaslanstva i sl.).***

### 5.3. Telefonske i poštanske usluge

Izdaci za telefonske i poštanske usluge u 2016. godini iznose 65.908 KM, a odnose se na izdatke za internet (24.513 KM), izdatke za mobilne telefone (26.488 KM), izdatke za fiksne telefone (12.126 KM) i izdatke za poštanske usluge (2.781 KM).

Pravo na mjesečno priznavanje troškova mobilnih telefona sukladno internoj odluci o korištenju mobilnih i službenih fiksnih telefona u Uredu predsjedatelja ima 15 osoba u rasponu od 20 KM za vozača/kurira, do 500 KM za predsjedatelja te osam osoba u Generalnom tajništvu u rasponu od 20 KM za vozača/kurira do 200 KM za generalnog tajnika. Internom odlukom je definirano kako pravo na jednokratno priznavanje troškova korištenja mobilnih telefona mogu imati i drugi uposleni u slučaju kada je to neophodno za obavljanje poslovnih aktivnosti.

Procesom revizije ponovno smo uočili kako je generalni tajnik više puta tijekom godine odobravao troškove mobilnih telefona određenim uposlenim iz službe protokola koji internom odlukom nisu uvedeni u pravo. Također, za određene uposlenike Generalnog tajništva i Ureda predsjedatelja više puta tijekom godine priznavani su troškovi prekoračenja odobrenog limita mobilnog telefona, kao i limita za fiksne telefone. Pravdanje prekoračenja obrazloženo je povećanim opsegom posla i opravdanim potrebama uposlenih.

***Mišljenja smo kako bi Generalno tajništvo, cijeneći stvarne potrebe i opseg poslova svakog uposlenog, trebao preispitati postojeće odluke o korištenju mobilnih i službenih fiksnih telefona te iste prilagoditi trenutačnim potrebama.***

### 5.4. Uporaba vozila

Izdaci za uporabu vozila u 2016. godini iznosili su 84.008 KM i manji su u odnosu na prošlu godinu za 34.457 KM. Značajniji iznosi odnose se na izdatke za gorivo (32.940 KM), za popravak i održavanje vozila (25.434 KM), osiguranje vozila (9.130 KM) i nabavu autoguma (6.575 KM).

Generalno tajništvo je raspolagalo sa sedam vozila koliko je i predviđeno Pravilnikom o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH. Dva vozila proizvedena 2000. i 1998. godine prodana su tijekom godine, dok su kupljena dva nova službena vozila, i to jedno niže klase i jedno niže srednje klase za potrebe Generalnog

tajništva. Prema Odluci o načinu korištenja službenih vozila u Uredu predsjedatelja i Generalnom tajništvu Vijeća ministara, pravo na korištenje vozila 24 sata imaju predsjedatelj i generalni tajnik. Ostala vozila se koriste po potrebu, i to dva za Ured predsjedatelja te po jedno za Generalni tajništvo, protokol i kurirsku službu.

Nabava goriva, autoguma i usluge servisiranja se vrši od izabranih dobavljača sukladno potpisanim ugovorima.

S obzirom na to kako je izvršeno znanavljanje voznog parka, svi troškovi vezano za uporabu vozila su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu.

### 5.5. Ugovorene usluge

**Usluge reprezentacije:** Pravilnikom o korištenju sredstava za reprezentaciju Vijeća ministara BiH, Generalnom tajništvu je utvrđen maksimalni godišnji iznos za reprezentaciju do 90.000 KM. Generalno tajništvo je sukladno navedenom Pravilniku donijelo internu odluku o korištenju sredstava za reprezentaciju. Odlukom je definirano što se smatra reprezentacijom, kao i pojam „interna“ i „eksterna“ reprezentacija. Pravo na korištenje sredstava reprezentacije u mjesečnom iznosu dano je predsjedatelju (6.000 KM), predstojniku Ureda predsjedatelja (500 KM), generalnom tajniku (600 KM) te pomoćnicima generalnog tajnika (po 100 KM). Dakle, ukupan mjesečni limit reprezentacije po svim korisnicima iznosi 7.500 KM. Pravo na korištenje sredstava za eksternu reprezentaciju u zemlji imaju predsjedatelj Vijeća ministara i generalni tajnik, dok na eksternu reprezentaciju izvan zemlje pravo ima samo predsjedatelj. Izdaci za usluge reprezentacije u 2016. godini iznosili su 86.888 KM.

Iako se mjesečni limiti navedeni u odluci o korištenju sredstava reprezentacije odnose i na eksternu i na internu reprezentaciju, i u tekućoj godini praćeni su i usklađivani mjesečni troškovi samo za internu reprezentaciju, dok utrošak sredstava na ime eksterne reprezentacije nije ulazio u obračun prilikom praćenja definiranih limita. Također, uočili smo kako prilikom službenih putovanja predsjedatelja u inozemstvo i korištenja sredstava reprezentacije na računima nisu upisana adekvatna obrazloženja nastanka troška koja bi se mogla dovesti u svezu sa službenim aktivnostima predsjedatelja (na računima se upisuje radni ručak, radna večera ili radni sastanak s članovima izaslanstva).

***Ponovno preporučamo Generalnom tajništvu da unaprijedi sustav unutarnjih kontrola u dijelu usluga reprezentacije kako bi se osiguralo racionalno i namjensko korištenje proračunskih sredstava.***

**Ugovori o djelu:** Internom odlukom o angažiranju vanjskih suradnika regulirano je kako se angažiranje vanjskih suradnika može vršiti u slučaju povremenog povećanja opsega posla u Uredu predsjedatelja i Generalnom tajništvu. Mjesečne naknade definirane su u rasponu od 800 KM za srednju stručnu spremu, do 3.000 KM za doktore znanosti s mogućnošću povećanja iznosa do 30%, ukoliko su poslovi uvjetovani rokovima. Odlukom nije definirano tko inicira angažiranje po ugovoru o djelu te tko odobrava zahtjev za ovakvom vrstom angažiranja.

Ukupni izdaci ostvareni po osnovu neto isplata po ugovorima o djelu u 2016. godini iznose 33.641 KM. Angažirano je šest osoba, od toga jedna u Uredu predsjedatelja, dok je ostalih pet osoba obavljalo poslove za potrebe Generalnog tajništva. Za tri osobe je potvrđeno kako su obavljale jednokratne poslove koji se ne mogu dovesti u svezu s poslovima predviđenim pravilnikom o unutarnjem ustroju.



Međutim, tri osobe su obavljale poslove koji su predviđeni pravilnikom o unutarnjem ustroju. Od toga, jedna osoba angažirana je tijekom cijele godine, a kojoj je u prethodnom razdoblju isplaćena otpremnina radi odlaska u mirovinu. Druge dvije osobe angažirane su naizmjenice na istim poslovima predviđenim sistematizacijom radnih mjesta.

***Ponovno preporučamo Generalnom tajništvu da preispita opravdanost angažiranja vanjskih suradnika po ugovoru o djelu za obavljanje poslova iz domena rada sistematiziranih radnih mjesta.***

**Žalbeno vijeće:** Žalbeno vijeće je drugostupanjsko tijelo koje je nadležno za odlučivanje po žalbi na prvostupanjska rješenja organa uprave BiH, ukoliko zakonom za odlučivanje po žalbi nije utvrđena nadležnost nekog drugog organa. Vijeće je formirano Odlukom o formiranju Žalbenog vijeća pri Vijeću ministara BiH<sup>6</sup>, kojom je definirano kako Vijeće ministara, na prijedlog ministra pravde BiH, imenuje članove i predsjedatelja vijeća (tri osobe). Imenovanje se vrši na razdoblje od dvije godine. Naknada za rad članova vijeća definirana je u iznosu od 50 KM po riješenoj žalbi.

Iako je Zakonom o dopunama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH definirana maksimalna mjesečna naknada te su institucije zadužene da postojeće podzakonske akte usklade s odredbama zakona u roku od 90 dana, Ministarstvo pravde BiH, kao nadležno u ovom slučaju, nije postupilo sukladno navedenom Zakonu. Članovi Žalbenog vijeća u zahtjevu za isplatu naknade u tekućoj godini i dalje se pozivaju na ranije važeće propise, tražeći isplatu punog iznosa. Generalno tajništvo je 14.12.2016. godine donijelo rješenje kojim se odbija zahtjev Žalbenog vijeća za isplatu punog iznosa kao neutemeljen. U tijeku je upravni spor koji su članovi Žalbenog vijeća 27.12.2016. godine pokrenuli radi poništenja rješenja Generalnog tajništva. U 2016. godini nije bilo isplata po ovom osnovu.

Upoznati smo kako je u 2017. godini Vijeće ministara zadužilo Ministarstvo pravde BiH da, u suradnji s Generalnim tajništvom, pripremi informaciju o mogućnosti izuzeća Žalbenog vijeća od primjene odredbi Zakona o dopunama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH kojima se ograničava visina isplate naknada za rad u upravnim odborima, nadzornim i drugim radnim tijelima.

***Mišljenja smo da, sve dok je na snazi postojeće zakonsko rješenje, podzakonske akte treba uskladiti i isplatu naknade za rad Žalbenog vijeća vršiti sukladno važećim propisima.***

## 5.6. Kapitalni izdaci

Zakonom o proračunu, Generalnom tajništvu su odobreni kapitalni izdaci za 2016. godinu u iznosu od 200.000 KM za nabavu opreme. Ukupna realizacija s 31.12.2016. godine je iznosila 171.772 KM. Izdaci se odnose na nabavu dva putnička vozila (64.290 KM), kompjutorske opreme (56.749 KM), elektronske opreme (36.527 KM), specijalne opreme za monitoring (6.713 KM), namještaja (2.260 KM), opreme za prijenos podataka (2.007 KM), fotografske opreme (2.777 KM) i ostale opreme (449 KM). Ostvareni kapitalni izdaci su usuglašeni s odobrenom namjenskom strukturom kapitalnih izdataka.

<sup>6</sup> Službeni glasnik BiH, broj 73/07

## 6. Bilanca stanja

Bilanca stanja Generalnog tajništva, koja predstavlja pregled imovine, obveza i drugih izvora na dan izvješćivanja, izrađena je nakon usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Ukupna aktiva Generalnog tajništva na 31.12.2016. godine iznosila je **755.651 KM**, a sastoji se od novčanih sredstava (16.614 KM), kratkoročnih potraživanja (6.494 KM) i neotpisane vrijednosti stalnih sredstava (732.543 KM).

Tijekom izvještajnog razdoblja izvršena je nabava motornih vozila (64.290 KM), kompjutorske opreme (56.749 KM) i elektronske opreme (36.527 KM). Također, izvršena je i prodaja dva motorna vozila starosti 16, odnosno 18 godina i ostvaren prihod u iznosu od 2.680 KM.

Ukupna pasiva iznosila je **1.069.630 KM**, a čine je kratkoročne tekuće obveze (81.833 KM), obveze prema uposlenim za plaće i naknade (189.729 KM), kratkoročna razgraničenja (65.526 KM) i izvori sredstava (947.275 KM). Kratkoročne tekuće obveze se najvećim dijelom odnose na obveze prema dobavljačima (66.999 KM) te obveze prema fizičkim osobama (11.161 KM). Kratkoročna razgraničenja se odnose na rashode temeljem ugovora za nabavu opreme, zaključenog koncem 2016. godine, a čija je realizacija izvršena u 2017. godini.

## 7. Javne nabave

Generalno tajništvo je 22.02.2016. godine donijelo Plan nabava za 2016. godinu koji je sukladno Zakonu o javnim nabavama objavljen na internet stranici. Izmjena plana nabava donesena je u listopadu 2016. što je također objavljeno. Nabave je provodilo povjerenstvo koje je imenovano u 2015. godini i čiji je mandat bio provođenje procedura nabava u 2015. godini te je bez donošenja nove odluke nastavilo s radom i u 2016. godini. Prema prezentiranim podacima, Generalno tajništvo je provelo 22 postupka za izbor najpovoljnijeg dobavljača, od čega su 3 otvorena, 11 konkurentskih i 8 izravnih sporazuma. Postupcima revizije obuhvaćeni su finansijski značajniji postupci javnih nabava iz tekućih i kapitalnih izdataka te nisu konstatirane značajnije nepravilnosti.

Analizom internet stranice konstatirano je kako Generalno tajništvo nije sukladno Zakonu o javnim nabavama i Naputku Vijeća ministara o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora uspostavilo praksu objave osnovnih elemenata ugovora na svojoj internet stranici.

Također je utvrđeno kako su pojedine procedure nabava kasno pokrenute. Tako su za nabavu aviokarata korištene usluge izabranog dobavljača iz 2015. godine s kojim je krajem godine potpisan jednogodišnji ugovor u vrijednosti od 90.000 KM. Nova procedura je sukladno Planu nabava pokrenuta tek u studenom 2016. godine, iako je već prije toga bilo izvjesno da će nabave po ovom ugovoru biti veće od ugovorene vrijednosti. Od istog dobavljača je tijekom 2016. godine izvršena nabava karata ukupne vrijednosti 161.644 KM.

***Preporučamo Generalnom tajništvu da sukladno Zakonu o javnim nabavama i Naputku Vijeća ministara o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora, za provedene procedure nabava uspostavi praksu objavljivanja osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora na svojoj internet stranici kao i da se prati realizacija ugovora kako bi se procedure nabava blagovremeno pokretale.***

## 8. Ostalo

- IT sustav

Trenutačno, raspoložive resurse e-vlade koristi 35 institucija (e-mail sustav, Web portal, DNS hosting, Active Directory, sustav za upravljanje dokumentima, mrežna infrastruktura, elektronske sjednice). Određeni broj institucija, smještenih izvan sjedišta Generalnog tajništva, također je zainteresiran za korištenje spomenutih resursa, a trenutačno je u funkciji osam zakupljenih vodova za vanjski pristup sustavu e-vlade. Kroz resurse e-vlade svaka institucija, pored navedenih usluga, može koristiti i uslugu interneta. E-vlada ima zakupljen 200 Mb internet link koji koristi (dijeleći resurse) 18 institucija povezanih na resurse e-vlade. Preduvjet za korištenje interneta preko e-vlade je da institucije implementiraju link do zgrade Vijeća ministara. Pored interneta, ovaj link je potreban i za pristup jedinstvenoj platformi za upravljanje dokumentima i mrežnoj infrastrukturi. Također, postoje još neki servisi (SCCM, Lync, Intranet, backup) koje korisnici potpuno integrirani u sustav e-vlade mogu koristiti. Prema procjeni odjela e-vlade, 68 institucija bi moglo djelomice ili u potpunosti biti integrirano u sustav e-vlade. Povezivanjem institucija na e-vladu bi se stvorila mogućnost korištenja svih e-vlada resursa, e-mail sustava, intranet portala, antivirusnog rješenja, monitoringa radnih stanica i drugih servisa koji se budu razvijali na projektu e-vlada, a pored toga bi se mogle napraviti i određene uštede za korištenje interneta. Za institucije koje nemaju implementiran vlastiti e-mail sustav ili neki drugi e-vlada resurs, korištenje ovih usluga bi svakako značilo napredak u poslovanju. Pored navedenog, za taj dio poslova ne bi morali angažirati vlastitog IT eksperta.

Povezivanjem putem postojećih mreža koje su u vlasništvu institucija BiH bi se ostvarile određene uštede za zakup vodova do e-vlade. Vijeće ministara je na prijedlog Ministarstva komunikacija i prometa BiH imenovalo ekspertni tim (predstavici 12 institucija) za telekomunikacijska rješenja u institucijama Bosne i Hercegovine, sa zadatkom da u roku od godinu dana izradi dinamički plan realizacije aktivnosti koje se odnose na telekomunikacijska rješenja. Generalno tajništvo je imenovalo člana ekspertnog tima za telekomunikacijska rješenja u institucijama BiH, a u proteklom razdoblju je održan samo jedan sastanak po ovom pitanju. Do sada nije rađena analiza o tome mogu li se i kako institucije koje trenutačno nisu korisnice usluga e-vlade, povezati u sustav e-vlade putem mreža u vlasništvu institucija BiH. Kroz rad ekspertnog tima bi se trebala izraditi analiza s prijedlogom najracionalnijeg povezivanja institucija na sustav e-vlada.

Tijekom 2016. godine, Generalno tajništvo je zaprimilo jedan zvanični zahtjev za pristup resursima e-vlade koji je realiziran, a ista situacija je bila i godinu dana ranije. Povećanje broja institucija kojima se omogućava pristup resursima e-vlade je svedeno na minimum uz obrazloženje kako bi proširivanjem broja institucija mogla biti ugrožena kvaliteta pružanja usluga za institucije koje trenutačno koriste resurse. Naime, Odjel za održavanje i razvoj sustava elektronskog poslovanja i e-vlade formiran je kao odjel u okviru Generalnog tajništva, sa zadatkom potpore realizaciji e-vlada projekta. U okviru aktivnosti ovog odjela je i održavanje i administriranje mrežne i serverske infrastrukture za sve institucije korisnice sustava e-vlade, što rade uposleni u odjelu za e-vladu. Postojeća sistematizacija radnih mjesta u odjelu nije najbolje prilagođena opsegu poslova, broju korisnika i složenosti zadataka koje odjel trenutačno obavlja, što može biti jedna od kočnica, naročito u daljnjem razvoju. U tijeku su aktivnosti prilagođavanja sistematizacije i eventualnog popunjavanja odjela, kako bi isti mogao odgovoriti svim zahtjevima koji se pred njega stavljaju, ali iste nisu provedene do kraja.



Napominjemo i to kako se obveze odjela povećavaju pa je jedna od novih obveza i davanje mišljenja na sve IT projekte u ministarstvima.

Pored navedenog, revizijom je utvrđeno kako Generalno tajništvo nema kreiran niti usvojen strateški plan razvoja informacijskih tehnologija. Također, ne postoji kreiran niti usvojen pravilnik kojim bi se u postojećem e-vlada sustavu jasno definirale smjernice o postupanju po osnovu održavanja sustava (opreme, softvera, servisa, komunikacija itd). Revizija se nije mogla uvjeriti da je jasno definirana podjela nadležnosti i obveza između institucija u pogledu održavanja opreme, aplikacija, servisa i ostalih resursa koje institucije imaju i koriste u sustavu e-vlade.

Proračunska sredstva za obuke IT eksperata nisu osigurana, pa se potrebne obuke u ovom segmentu ne provode, izuzev onih koje se organiziraju putem ugovora sa korporacijom Microsoft. Navedeni nedostaci značajno povećavaju rizik funkcionalnosti sustava, naročito u situacijama kada je potrebno raditi brze intervencije na sustavu.

Generalno tajništvo je izvršilo proceduru nabave usluga analize sustava e-vlade. Izabrani ponuđač je kreirao analizu e-vlade koju je Generalno tajništvo prihvatilo, ali prema kojoj nisu poduzimani nikakvi daljnji koraci.

***Smatramo kako Generalno tajništvo treba intenzivirati svoje aktivnosti kako bi u sklopu ekspertnog tima uradili analizu mogućnosti i izbora najracionalnijeg načina povezivanja institucija na sustav e-vlada.***

***Također, treba provesti aktivnosti prilagođavanja sistematizacije radnih mjesta i eventualnog popunjavanja odjela, kako bi isti mogao odgovoriti svim zahtjevima koji se pred njega stavljaju te tako omogućiti maksimalno i kvalitetno korištenje resursa sustava e-vlada.***

***Sugeriramo da se razmotri potreba i mogućnost formiranja radne skupine koju bi činili eksperti iz institucija koje koriste resurse e-vlade, kako bi se dali prijedlozi za poboljšanja i unaprijedio postojeći sustav. Također, sugeriramo da se kreira i usvoji strateški plan razvoja sustava e-vlade.***

***Mišljenja smo kako bi trebalo propisati obveze i odgovornosti institucija i Generalnog tajništva nad svim vidovima korištenja i održavanja resursa sustava e-vlade, kako bi omogućili neprekidan rad svih segmenata sustava.***



## 9. Komentari

Generalno tajništvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2016. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2016. godinu.

### **Voditelj tima za financijsku reviziju**

Danijel Jozić, v.r.

### **Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju**

Munevera Baftić, v.r.

### **Članovi tima za financijsku reviziju**

Anisa Jusić, v.r.

### **Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete**

Dragoljub Kovinčić, v.r.

Enes Alić, v.r.

Slaviša Vuković, v.r.

Ivona Kozar, v.r.

## **Privici**

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

## Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

**Naziv institucije: Generalno tajništvo Vijeća ministara Bosne i Hercegovine**

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>3,586,000</b>	<b>0</b>	<b>3,586,000</b>	<b>3,150,172</b>	<b>88</b>
Bruto plaće i naknade	2,211,000		2,211,000	2,014,902	91
Naknade troškova uposlenih	265,000	-62,000	203,000	189,258	93
Putni troškovi	206,000	205,000	411,000	410,923	100
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	107,000	-15,000	92,000	65,908	72
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabava materijala	43,000		43,000	17,384	40
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	94,000	-50,000	44,000	41,434	94
Unajmljivanje imovine i opreme	27,000	72,000	99,000	98,353	99
Izdaci za tekuće održavanje	63,000	-20,000	43,000	29,798	69
Izdaci za osiguranje	20,000		20,000	12,167	61
Ugovorene i druge posebne usluge	550,000	-130,000	420,000	270,046	64
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>200,000</b>	<b>0</b>	<b>200,000</b>	<b>171,772</b>	<b>86</b>
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	200,000		200,000	171,772	86
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>3,786,000</b>	<b>0</b>	<b>3,786,000</b>	<b>3,321,944</b>	<b>88</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2017. godine.

Generalni tajnik:

Zvonimir Kutleša

## Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

**Naziv institucije: Generalno tajništvo Vijeća ministara Bosne i Hercegovine**

Tablica II.

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>15,291</b>	<b>23,108</b>	<b>151</b>
Novčana sredstva	15,091	16,614	110
Kratkoročna potraživanja	200	6,494	3,247
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>947,275</b>	<b>732,543</b>	<b>77</b>
Stalna sredstva	1,987,931	2,009,137	101
Ispravka vrijednosti	1,040,656	1,276,594	123
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	947,275	732,543	77
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>962,566</b>	<b>755,651</b>	<b>79</b>

<b>3. Kratkoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>492,088</b>	<b>337,087</b>	<b>69</b>
Kratkoročne tekuće obveze	229,780	81,833	36
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	167,471	189,729	113
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	94,837	65,526	69
<b>4. Dugoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>947,275</b>	<b>732,543</b>	<b>77</b>
Izvori sredstava	947,275	732,543	77
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>1,439,363</b>	<b>1,069,630</b>	<b>74</b>
------------------------------	------------------	------------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika neće biti uravnotežena (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 02.03.2017. godine.

Generalni tajnik:

Zvonimir Kutleša

## Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Generalnog tajništva Vijeća ministara Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Generalno tajništvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2016. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim nalogima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Generalnog tajništva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih 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 poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 27.03.2017. godine

Generalni tajnik:

Zvonimir Kutleša