



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

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

Broj: 01-16-1-852-2/19
Sarajevo, 01.03.19.

PRIMLJENO: 06-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01.02-	16-1-	1409/19	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razviku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

- 71. Ustavni sud BiH
- 72. Vijeće za državnu potporu BiH
- 73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,



GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić



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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01-16-1-852/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

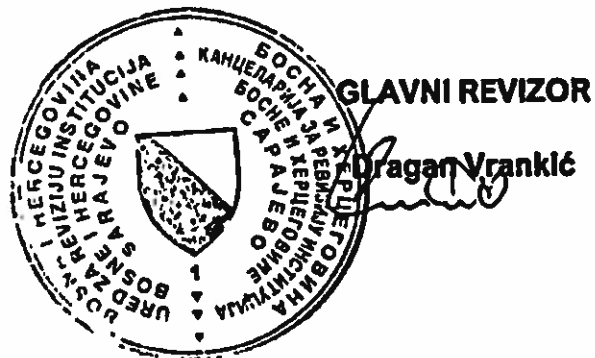
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razviku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

- 71. Ustavni sud BiH
- 72. Vijeće za državnu potporu BiH
- 73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

*ГЕНЕРАЛНОГ СЕКРЕТАРИЈАТА САВЈЕТА МИНИСТАРА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ*



ОФИЦИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
+ АУДИТОРИЈА ЗА РЕВЕНТИВНИ ПРОЦЕСИ НАСТАВНИ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.audit.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ
ГЕНЕРАЛНОГ СЕКРЕТАРИЈАТА САВЈЕТА МИНИСТАРА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ

Број: 03-16-1-789/19

Сарајево, јули 2019. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	11
4.	БУЏЕТ	13
4.1	Програм рада и извјештај о раду	14
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	15
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	15
5.1.1	Бруто плате	15
5.1.2	Путни трошкови	16
5.2	Биланс стања	16
5.3	Преглед динамике запошљавања	17
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	17
7.	ИТ РЕВИЗИЈА	18
8.	КОМЕНТАРИ	21
	ПРИЛОЗИ	21

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја, и у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Генералног секретаријата Савјета министара Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Генерални секретаријат)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2018. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Генералног секретаријата** приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2018. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од **Генералног секретаријата** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Генералног секретаријата** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских

извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизијске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и примјерени да обезбиједи основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизијске поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

Са руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Генералног секретаријата** за 2018. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Генералног секретаријата** за 2018. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизију институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од **Генералног секретаријата** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- *потенцијалне посљедице нефункционисања Комисије за државну имовину (тачка 4. Извјештаја),*
- *слабости код провођења поступка набавке авио карата (тачка 6. Извјештаја),*
- *слабости везане за процес кориштења заједничких ресурса система е-владе (тачка 7. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Генералног секретаријата** је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује

обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање **Генералног секретаријата**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 8.7.2019. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранић

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Билица



**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Генералног секретаријата за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са скретањем пажње на слабости код процеса успостављања система финансијског управљања и контроле, потенцијалне посљедице нефункционисања Жалбеног вијећа те слабости код провођења поступака јавних набавки. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Генерални секретаријат је поступио у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестио нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у Извјештају о обављеној ревизији за 2017. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализована	Реализација у току	Нереализована
Генерални секретаријат је реализовао најзначајније активности на успостављању система финансијског управљања и контроле у складу са важећим законодавним оквиром.	●		

Остварени издаци за прековремени рад у 2018. години су на нивоу прошлогодишњих, али је Генерални секретаријат почетком 2019. године донио Инструкцију о поступку и начину издавања налога и извјештавања о оствареним сатима прековременог рада у Генералном секретаријату чију примјену ће бити могуће оцијенити тек у наредном периоду.		○	
Генерални секретаријат је сачинио приједлог интерног акта о процедурама планирања и организовања службених путовања и чека се сагласност предсједавајућег Савјета министара БиХ да би се исти могао и примјењивати.		○	
Издаци за услуге репрезентације су рационализовани и континуирано се унапређују образложења о поводу настанка трошкова.		○	
Генерални секретаријат је обуставио праксу ангажовања вањских сарадника по основу уговора о дјелу на систематизованим пословима.	●		
Савјет министара БиХ није именовао чланове Жалбеног вијећа тако да исто није функционисало ни у 2018. години.*			●
Генерални секретаријат је омогућио да се услуге интернета додијеле било којем понуђачу или групи понуђача који имају одвојену инфраструктуру за примарну и секундарну интернетску везу.	●		
Размотрене су могућности и започете активности интеграције већег броја институција у систем е-владе.		○	
Започете су активности на рјешавању проблема приступа сервисима е-владе путем мрежа у власништву институција БиХ и на реализацији препорука и динамичког плана активности датих у усвојеној Анализи телекомуникацијских рјешења.		○	
Није креиран нити усвојен стратешки план развоја система е-владе као и процедуре о одржавању истог.			●
Није прописана подјела обавеза и одговорности институција и Генералног секретаријата над свим аспектима кориштења и одржавања ресурса система е-владе, како би омогућили непрекидан рад свих сегмената система.			●
Новим Правилником о унутрашњој организацији Генералног секретаријата, Служба за одржавање и развој електронског пословања и е-владе је самостална организациона јединица и има седам систематизованих радних мјеста.	●		

* Жалбено вијеће је другостепено тијело које је надлежно за одлучивање по жалби на првостепена рјешења органа управе БиХ, уколико законом за одлучивање по жалби није утврђена надлежност неког другог органа. Жалбено вијеће није функционисало у 2018. години што има за последицу велики број неријешених предмета за чије рјешавање је надлежно Жалбено вијеће. Савјет министара БиХ је на 155. сједници одржаној 25.09.2018. године донио Одлуку о формирању Жалбеног вијећа као сталног тијела Савјета министара БиХ са статусом правног лица¹. Овом Одлуком је дефинисано да Жалбено вијеће има три члана које именује Савјет министара БиХ на приједлог министра правде БиХ у складу са Законом о министарским именовањима, именовањима Савјета министара и другим именовањима Босне и Херцеговине на мандат од четири године те да исти заснивају радни однос. Такође, у складу са наведеном одлуком, стручне, административне и материјално-финансијске послове за потребе Жалбеног вијећа обезбјеђује Министарство правде БиХ које у свом буџету обезбјеђује и средства за рад овог тијела умјесто Генералног секретаријата како је било дефинисано ранијом одлуком².

За препоруке које се односе на процедуре набавки услуга поправке и одржавања возила и горива не можемо дати оцјену реализације јер Генерални секретаријат није ове процедуре проводио у 2018. години.

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Генерални секретаријат је одговоран за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Радам Генералног секретаријата руководи генерални секретар којег именује и разрјешава Савјет министара на приједлог предсједавајућег, сходно Закону о државној служби у институцијама Босне и Херцеговине на мандат од пет година. Генерални секретар је непосредно одговоран за свој рад предсједавајућем Савјета министара БиХ. Савјет министара БиХ је именовао вршитеља дужности генералног секретара почев од 01.01.2018. године. Након окончања процедуре избора генералног секретара именован је генерални секретар почев од 01.04.2018. године.

Унутрашња организација Генералног секретаријата утврђује се правилником о унутрашњој организацији који доноси Савјет министара. До септембра 2018. године на снази је био Правилник о унутрашњој организацији из 2007. године и измјене из 2009., 2010., 2013. и 2015. године, према којем је било утврђено укупно 60 извршилаца. Савјет министара БиХ је 27. септембра 2018. године усвојио нови Правилник о унутрашњој организацији Генералног секретаријата према којем је утврђен 61 извршилац.

У Кабинету предсједавајућег Савјета министара БиХ систематизовано је укупно 17 извршилаца, у Кабинету замјеника (два замјеника) предсједавајућег два извршиоца, а у Обавјештајно-сигурносно-савјетодавној служби 5 извршилаца.

Радам Кабинета предсједавајућег Савјета министара управља савјетник-шеф Кабинета којег именује и разрјешава предсједавајући Савјета министара.

Финансијско управљање и контрола: Систем финансијског управљања и контроле је имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ³, Приручником за

¹ Службени гласник БиХ, број 75/18

² Службени гласник БиХ, број 73/07

³ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Сачињен је попис и мапа пословних процеса, утврђени ризици са мјерама за смањење ризика те израђен регистар ризика. Када је ријеч о контролним активностима у облику писаних политика и процедура за процесе, Генерални секретаријат посједује интерна правила и процедуре за кључне процесе и континуирано проводи активности на доношењу недостајућих и ажурирању постојећих процедура. У наредном периоду су планиране активности на ажурирању Правилника о унутрашњој организацији везано за дефинисање обавеза руководиоца на свим нивоима за успостављање, развој и провођење система финансијског управљања и контроле. Такође, Генерални секретаријат је попунио образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2018. годину и доставио га Централној хармонизацијској јединици.

Интерна ревизија: У складу са Законом о интерној ревизији у институцијама БиХ⁴ и Одлуци о критеријима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁵, интерну ревизију у Генералном секретаријату врши Централна јединица за интерну ревизију Министарства финансија и трезора БиХ.

У 2018. години Централна јединица је извршила праћење поступања са резултатима за препоруке које су дате у Извјештају о ревизији *Ефекти закључака Савјета министара за запошљавање државних службеника у институцијама БиХ, број: 12-16-7-7961-7/17* а након обављене хоризонталне ревизије у три институције: Агенцији за државну службу БиХ, Генералном секретаријату и Министарству финансија и трезора БиХ о чему је сачинила извјештај у фебруару 2019. године. У овом извјештају Централна јединица за интерну ревизију је навела да ревидиране институције нису доставиле усаглашен и овјерен План активности за поступање по препорукама као ни Преглед реализације препорука те констатовала недјеловање наведених институција на реализацији датих препорука. За препоруке које су била у директној надлежности Генералног секретаријата, а односиле се на унапређење евидентирања захтјева које институције шаљу на давање сагласности за запошљавање како би се олакшао увид у којој процедуралној фази се налазе достављени захтјеви те успостављање критеријума у сврху одређивања приоритета приликом давања сагласности за запошљавање, констатовано је да Генерални секретаријат није доставио документацију којом потврђује своје изјаве да је препоруку реализовао.

Такође, сличне препоруке у вези успостављања поузданих евиденција о заprimљеним захтјевима и потребе утврђивања критеријума по којима ће заprimљени захтјеви бити уврштени на дневни ред сједница Савјета министара БиХ дала је и Канцеларија за ревизију у Извјештају о обављеној финансијској ревизији Извршења Буџета институција БиХ за 2017. годину. Процесом ревизије за 2018. годину у Генералном секретаријату те кроз појединачне ревизије у институцијама БиХ нисмо се увјерили да су успостављене адекватне евиденције (изузев евиденција које се воде у складу са прописима о канцеларијском пословању путем писарнице) заprimљених захтјева институција те да су постојали јасни критеријуми по којима је Савјет министара БиХ поступао кад је ријеч о одобравању запошљавања.

ПРЕПОРУКА 1

Генерални секретаријат је дужан поступати по препорукама интерне ревизије као и препорукама Канцеларије за ревизију.

⁴ Службени гласник БиХ број 27/08 и 32/12

⁵ Службени гласник БиХ, број 49/12

Поступцима ревизије уочили смо слабости у функционисању интерних контрола у дијелу потврде пријема извршене услуге те образложења о поводу настанка трошкова репрезентације на службеним путовањима. Наиме, поједини радни налози за сервисирање возила који су се налазили у прилогу тестираних рачуна нису били потписани од стране примаоца услуге што за посљедицу може имати плаћање робе, услуга или радова који нису испоручени односно извршени. Такође, уочили смо да приликом кориштења средстава репрезентације на службеним путовањима у иностранству, не постоје адекватна образложења повода настанка трошка. Сматрамо да образложења као што су радни ручак, радна вечера, радни састанак са члановима делегације нису довољна за утврђивање основаности и оправданости настанка трошкова како је дефинисано интерним актима.

ПРЕПОРУКА 2

Потребно је унаприједити систем интерних контрола у дијелу комплетирања документације која представља валидан доказ о испорученој услузи и намјенском кориштењу јавних средстава.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину⁶, Генералном секретаријату су одобрена средства у висини основног захтјева у износу од 4.075.000 КМ и 75 запослених. У односу на претходну годину одобрена средства су већа за 95.000 КМ или 2%.

Од укупног износа одобрених буџетских средстава, 3.945.000 КМ је намијењено за рад Генералног секретаријата и Кабинета предсједавајућег Савјета министара БиХ, за рад Жалбеног вијеће 30.000 КМ, а за Комисију за државну имовину предвиђено је 100.000 КМ.

Генерални секретаријат је крајем године извршио једну промјену структуре расхода буџета (9.11.2018) у износу од 40.000 КМ коју је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Смањењи су идаци за уговорене услуге за 40.000 КМ и за исти износ увећани идаци за набавку опреме због указане потребе за набавком сигурносног уређаја за интернет за е-владу.

Укупно извршење буџета за 2018. годину износило је 3.360.811 КМ или 82 %. Разлог оваквог процента извршења буџета је нереализована динамика запошљавања у складу са планираном (са 31.12.18. било 68 запослених, а Законом о буџету одобрено 75 запослених), мањег извршења одређених издатака у односу на планиране (путни трошкови, уговорене услуге и др.) те што средства одобрена за накнаде Жалбеног вијећа и Комисије за државну имовину (130.000 КМ) у оквиру уговорених услуга нису реализована због нефункционисања ових тијела.

Одлуком Савјета министара БиХ о оснивању Комисије за државну имовину⁷ утврђено је да је Комисија стално тијело Савјета министара БиХ те надлежност ове комисије за израду критеријума за утврђивање државне имовине и њену расподелу између БиХ, ентитета и

⁶ Службени гласник БиХ, број 08/18

⁷ Службени гласник БиХ, бр. 10/05, 18/05, 69/05 и 70/05

Брчко Дистрикта Босне и Херцеговине и доношење прописа о управљању том имовином те предлагање нацрта закона о правима власништва и управљања државном имовином. Комисија током 2018. године није вршила активност јер је према презентованим информацијама налогом Високог представника за Босну и Херцеговину, затражено од Комисије да се до даљњег уздржи од одлучивања о захтјевима за изузимање од забране располагања државном имовином.

ПРЕПОРУКА 3

Имајућу у виду улогу и важност функционисања Комисије за државну имовину те потенцијалне посљедице њеног нефункционисања сматрамо да Савјет министара БиХ треба хитно успоставити функцију истих.

4.1 Програм рада и извјештај о раду

План и програм рада Генералног секретаријата за 2018. годину је усвојен на 129. сједници Савјета министара БиХ одржаној 11.01.2018. године, а Извјештај о раду Генералног секретаријата за 2018. годину достављен Савјету министара БиХ на усвајање 29.03.2019. године. Такође, сачињен је Извјештај о раду Савјета министара БиХ за 2018. годину али до завршетка ревизије није био усвојен.

Током појединачних ревизија код буџетских корисника за 2018. годину уочили смо да постоје одређени застоји у комуникацији између буџетских корисника и Савјета министара БиХ у погледу благовременог разматрања достављених материјала или неразматрање истих уопште те усвајања и давања сагласности на акте буџетских корисника (нпр. рјешења о именовању и разрјешењу руководиоца институција, сагласности на захтјеве за запошљавање, правилнике о унутрашњој организацији и друге специфичне правилнике и одлуке из надлежности институција Босне и Херцеговине) при чему нам нису познати разлози за исто. Има и случајева да нека од надлежних министарстава за давање неопходних мишљења нису правовремено одговорили на акте институција због чега се такви материјали и нису могли наћи на сједницама Савјета министара БиХ.

Изостанак одговора по достављеним захтјевима или разматрања достављених материјала на сједницама Савјета министара БиХ може ограничити одређене активности институција чија дјелатност зависи о самом одговору Савјета министара БиХ.

ПРЕПОРУКА 4

Савјет министара БиХ треба благовремено размотрити захтјеве (материјале) буџетских корисника имајући у виду општа начела рада јавних институција (ефикасност, транспарентност, професионалност и непристрасност) као и због свих негативних посљедица које изостанак поступања Савјета министара БиХ може имати на одређену област која је обухваћена тим актима.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Генерални секретаријат је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2018. годину и доставио га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 3.360.811 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2018. годину мање за 714.189 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (2.085.391 КМ), накнаде запослених (205.765 КМ), путне трошкове (280.333 КМ), издатке за телефонске и поштанске услуге (92.918 КМ), издатке за употребу возила (96.852 КМ), издатке за хардверске и софтверске услуге (182.536 КМ) те набавку сталних средстава у облику права (169.649 КМ).

У текстуалном дијелу Годишњег финансијског извјештаја за 2018. годину образложена су значајна одступања реализованих расхода у односу на расходе одобрене буџетом те у односу на расходе реализоване претходне године.

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

5.1.1 Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2018. године исказане су у износу од 2.085.391 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 1.208.919 КМ, а порези и доприноси 876.472 КМ. Бруто плате и накнаде су веће у односу на претходну годину за 18.653 КМ што је посљедица већег просјечног броја запослених у текућој у односу на претходну годину.

Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Генералном секретаријату био је 67. Буџетом за 2018. годину планирано је 75 запослених.

Током године, исплаћиване су и накнаде за продужени рад у износу од 20.918 КМ и на истом су нивоу као претходне године. Ова накнада је највећим дијелом исплаћивана возачима у кабинету предсједавајућег Савјета министара те техничком секретару и референту за административно-техничке послове у кабинету предсједавајућег. Накнада се исплаћује на основу евиденције радних сати те донесених рјешења. Поједини запослени су прековремене сате остваривали и до 80 сати мјесечно. Генерални секретаријат је, у складу са одредбама Закона о раду у институцијама БиХ, упутио обавијест Управном инспекторату Министарства правде БиХ, с обзиром на то да прековремени рад запосленика траје дуже од три седмице непрекидно или више од 10 седмица током календарске године. У јануару 2019. године, генерални секретар је донио Инструкцију о поступку и начину издавања налога и извјештавања о оствареним сатима прековременог рада у Генералном секретаријату чију примјену ће бити могуће оцијенити тек у наредном периоду.

ПРЕПОРУКА 5

Поново препоручујемо кориштење прерасподјеле радног времена када год је то могуће на начин како је то предвиђено важећом Одлуком Савјета министара БиХ⁸.

5.1.2 Путни трошкови

Укупни путни трошкови износили су 280.333 КМ од чега се на службена путовања у земљи односи 6.127 КМ а на службена путовања у иностранству 274.205 КМ. У односу на прошлу годину, ови трошкови су мањи за 19.524 КМ. Службена путовања су се углавном односила на кабинет предсједавајућег Савјета министара ради присуства међународним конференцијама, форумима, састанцима итд.

Поступцима ревизије установили смо да у Генералном секретаријату не постоји план службених путовања. Непостојање плана за посљедицу има отежано планирање средстава за ове намјене, организационе проблеме током реализовања службених путовања те потенцијално увећане трошкове за ове намјене услед неблаговремене куповине авио карата, резрвисања хотела итд. Генерални секретар је донио Одлуку о именовању радне групе за израду интерног акта којим ће се дефинисати подручје трошкова службених путовања који ће садржавати нивое посјета, бројност делегација и њихов састав, кориштење VIP салона на путовањима и сл. што би, између осталог, требало олакшати и благовремено планирање службених путовања. Радна група је израдила наведени интерни акт који је након потписивања од стране генералног секретара достављен и предсједавајућем Савјета министара на потпис. Наведени интерни акт до момента завршне ревизије није био потписан.

ПРЕПОРУКА 6

Потребно је окончати активности на доношењу интерног акта којим ће се дефинисати подручје службених путовања, а у сврху ефикасног планирања и организовања службених путовања.

5.2 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 577.673 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 1.018.552 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (571.890 КМ), обавезе према добављачима (55.954 КМ), обавезе према запосленима за бруто плате и накнаде из децембра 2018. године (195.037 КМ), краткорочна разграничења за набавке сталних средстава по уговорима који су реализовани у 2019. години (192.441 КМ) те изворе средстава (571.890 КМ).

Генерални секретаријат је извршио попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2018. године. Пописом нису констатована одступања књиговодственог од стварног стања.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

⁸ Службени гласник БиХ, број 4/09

5.3 Преглед динамике запошљавања

Према прегледу динамике запошљавања у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, у Генералном секретаријату је планирано 75 запослених а то је и број запослених одобрен Законом о буџету за 2018. годину. Укупан број запослених на крају године био је 68. Од тог броја, 52 је запослено на неодређено а 16 на одређено вријеме (именована лица у кабинетима предсједавајућег Савјета министара и замјеника предсједавајућег и Генералном секретаријату те двије особе у Служби за материјално-финансијске и опште послове).

У току 2018. године Генерални секретаријат је извршио пријем четири државна службеника и једног запосленика на неодређено вријеме након проведене конкурсне процедуре. Поред тога, на одређено вријеме је током године примљено седам особа. Један запосленик је интерно унапређен док је десет запослених интерно премјештено на друго радно мјесто у оквиру истог платног разреда. Током године, троје запослених (савјетници предсједавајућег и замјеника предсједавајућег Савјета министара) је напустило Генерални секретаријат по разним основама.

У Генералном секретаријату су у току године са три запослена закључени уговори на одређено вријеме на три мјесеца без процедуре јавног огласа, а који су са прекидима продужавани још два пута. Овакав начин запошљавања у Генералном секретаријату су правдали чекањем да се усвоји нови Правилник о систематизацији. Након усвајања правилника проведена је конкурсна процедура запошљавања.

Закључцима са 54., 55. и 57. сједнице Савјета министара БиХ дефинисана је обавеза институција Босне и Херцеговине да прије расписивања огласа због попуне упражњених или нових радних мјеста затраже сагласност Савјета министара БиХ. Поступцима ревизије утврђено је да је Генерални секретаријат приликом расписивања јавног огласа за пријем једног државног службеника те једног запосленика на неодређено вријеме тражио наведену сагласност али одговор на тај захтјев није добио. У једном од два наведена случаја, Генерални секретаријат је добио позитивно мишљење Министарства финансија и трезора БиХ.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Генерални секретаријат је у марту 2018. године донио План набавки за 2018. годину те у новембру Анекс плана набавки капиталних улагања за 2018. годину који су објављени на интернет страници у складу са Законом о јавним набавкама. Набавке је проводила комисија именована за сваку процедуру појединачно.

Према подацима се портала јавних набавки Генерални секретаријат је реализовао набавке и закључио уговоре у износу од 707.878 КМ без ПДВ-а за које су проведена три отворена поступака, дванаест конкурентских захтјева и више директних споразума. Такође у току године су закључени оквирни споразуми у вриједности од 291.802 КМ без ПДВ-а по проведеном отвореном и два конкурентска поступка.

Генерални секретаријат је сходно Закону о јавним набавкама и Упутству о објави основних елемената уговора и измјена уговора успоставио праксу објаве основних елемената уговора и измјена уговора на својој интернет страници. Такође, у току године

за 100% поступака јавних набавки са критеријем најнижа цијена предвиђено је провођење е-аукције.

Финансијски значајни поступци јавних набавки односе се на набавку услуга продаје авио карата (300.000 КМ), набавку система контроле и сигурности података система „е-владе“ у Савјету министара БиХ (169.649 КМ), одржавање Веб платформе Савјета министара БиХ (19.998 КМ), одржавање заједничке платформе за управљање документима (35.000 КМ), услуге одржавања сервиса на систему е-владе (49.959 КМ) и набавку уређаја за заштиту е-маила система е-владе (22.792 КМ).

Набавка услуга продаје авио карата: Поступак избора најповољнијег добављача за услуге продаје авио карата проведен је на основу отвореног поступка процијењене вриједности на двогодишњем нивоу 300.000 КМ те је на ту вриједност и додијељен оквирни споразум. Поступак јавне набавке је дуго трајао (од марта до октобра) из разлога што је у поступку набавке било више жалби (3 жалбе) након којих је Канцеларија за разматрање жалби БиХ својим рјешењем поништила првобитну одлуку о избору најповољнијег понуђача и предмет вратила на поновно поступање. Жалбени навод који је прихваћен односио се на образложење неприродно ниске цијене. Због неблаговременоведеног поступка избора добављача, Генерални секретаријат је набавке ових услуга реализовао код ранијег добављача по оквирном споразуму.

ПРЕПОРУКА 7

Препоручујемо да се преиспитају жалбени наводи те убудуће више пажње посвети садржају тендерске документације и евалуацији понуда а све у циљу ефикаснијег провођења планираних процедура у складу са важећим прописима.

7. ИТ РЕВИЗИЈА

Кориштење заједничких ресурса система е-владе: Тренутно је само 36 институција БиХ потпуно или дјелимично интегрисано на систем⁹ е-владе, иако је Савјет министара БиХ уложио значајна средства (преко 2.000.000 КМ) у овај систем који је примарно намијењен пружању ИКТ инфраструктуре институцијама БиХ. Од 36 институција, 18 их потпуно користи ресурсе е-владе, док су преосталих 18 институција дјелимични корисници система е-владе. Потпуно интегрисане институције користе комплетну тренутно расположиву информационо-комуникациону инфраструктуру система „е-владе“. Дјелимично интегрисане институције користе поједине сервисе, као што су хостинг веб странице институције на заједничкој веб платформи, кориштење услуге

⁹ Постојећа Служба за одржавање и развој електронског пословања и „е-владе“ ГС СМ БиХ осигурава сљедеће сервисе, услуге и апликације за остале институције: апликацију електронских сједница, имплементацију сигурносних стандарда информационог система, одржавање активног директорија за све запослене и домене које се налазе на систему „е-владе“, ДНС сервисе, услуге интернет приступа, веб хостинг, хостинг домена, јединствен веб портал СМ БиХ и ЦМС, антивирусну заштиту, јединствену платформу за аутентификацију и ауторизацију корисника, јединствену информациону платформу за сервис управљања документима институција БиХ, могућност кориштења стораге простора за заједничке и персоналне директорије, могућност кориштења серверске инфраструктуре „е-владе“ СМ БиХ, централизовани систем контроле управљања принтерима институција, јединствени приступ регистрима који се налазе на ИДДЕА систему, повезивање путем сигурних ВПН веза са другим институцијама према потребама, успостављање, тестирање и одржавање редовног „бацкуп-а“ система свих битних података, те контролу квалитетног извођења било каквих радова на постојећој мрежи и сервисима, било од стране спољних сарадника ангажованих у складу са процедурама или од стране запосленика Институције.

електронске поште, приступ појединим ресурсима путем ВПН везе и др. Иако су уложена финансијска средства и планирана имплементација постојећих сервиса е-владе за институције БиХ, институцијама је остављена могућност да саме доносе одлуку о томе да ли ће користити услуге е-владе.

Одређени број институција смјештених изван сједишта Генералног секретаријата, такође је заинтересован за кориштење споменутих ресурса а тренутно је у функцији осам закупљених водова за спољни приступ систему е-владе. Кроз ресурсе е-владе свака институција може користити услугу интернета. Секретаријат има закупљен 400 МБ интернет линк који, дијелећи ресурсе, користи 18 институција повезаних на систем е-владе. Предуслов за кориштење интернета преко е-владе је да институције имплементирају линк до зграде Савјета министара. Поред интернета, овај линк је потребан и за приступ јединственој платформи за управљање документима и мрежној инфраструктури. Према процјени Службе за одржавање и развој система електронског пословања и „е-владе“ (Служба за е-владу), 68 институција би могло дјелимично или у потпуности бити интегрисано у систем е-владе. Повезивањем институција на систем е-владе би се створила могућност кориштења свих ресурса е-влада система, а поред тога би се могле направити и одређене уштеде за кориштење интернета. За институције које немају имплементиран властити е-маил систем или неки други ресурс е-влада система, кориштење ових сервиса би свакако значило напредак у пословању. Поред наведеног за тај дио послова не би морали ангажовати властитог ИТ експерта.

Током 2018. године Генерални секретаријат је запримио два званична захтјева за приступ ресурсима е-владе који су реализовани. Повећање броја институција којима се омогућава приступ ресурсима е-владе је сведено на минимум уз образложење како би проширивањем броја институција могао бити угрожен квалитет пружања услуга за институције које тренутно користе ресурсе. У случају већег интереса институција БиХ за кориштење сервиса е-владе упитно је да ли Служба за е-владу може подржати пуну консолидацију на постојећи систем.

У току 2018. године Генерални секретаријат је у сарадњи са Министарством комуникација и транспорта урадио Анализу система кориштења сервиса „е-владе“ и могућности кориштења сервиса од стране других институција. Овај документ је усвојен на 162. сједници Савјета министара БиХ.

ПРЕПОРУКЕ 8

Секретаријат треба проводити активности на интеграцији институција у систем е-владе у складу са усвојеном Анализом система кориштења сервиса „е-владе“ и могућности кориштења сервиса од стране других институција.

Савјет министара БиХ је на приједлог Министарства комуникација и транспорта именовао експертски тим за телекомуникациона рјешења у институцијама Босне и Херцеговине, са задатком да изради динамички план реализације активности које се односе на телекомуникациона рјешења. Генерални секретаријат је именовао члана експертског тима за телекомуникациона рјешења у институцијама БиХ. Поменути тим је креирао Извјештај о раду експертског тима за телекомуникациона рјешења и Анализу телекомуникационих рјешења у институцијама БиХ са препорукама и динамичким планом активности које је Савјет министара БиХ усвојио на 140. сједници. Анализом је констатовано да би повезивање институција у систем е-владе путем мрежа у власништву институција БиХ поред финансијских уштеда донијело и већу сигурност и поузданији рад система. Генерални секретаријат је у циљу брже реализације динамичког плана код Министарства транспорта и комуникација иницирао измјену закључака усвојених на 140. сједници Савјета министара БиХ, у смислу да се задужују институције БиХ за реализацију препорука из динамичког плана активности дефинисаних у усвојеној Анализи

телекомуникационих рјешења. Након што Савјет министара БиХ и формално задужи институције за реализацију активности из динамичког плана, Генерални секретаријат ће моћи предузети даље активности на реализацији датих препорука.

ПРЕПОРУКЕ 9

Потребно је наставити активности на рјешавању приступа сервисима е-владе путем мрежа у власништву институција БиХ и на реализацији препорука и динамичког плана активности датих у усвојеној Анализи телекомуникационих рјешења.

Поред претходно наведеног, ревизијом је утврђено да Генерални секретаријат нема креиран нити усвојен Стратешки план развоја информационих технологија. У Анализи система кориштења сервиса „е-владе“ и могућности кориштења сервиса од стране других институција је наглашено да је предуслов за усвајање стратешког плана развоја система „е-владе“ измјена Одлуке о Генералном секретаријату Савјета министара БиХ којом би се регулисале надлежности везано за „е-владу“ на нивоу институција БиХ. Запослени у Служби е-владе сматрају да би требало регулисати њихову надлежност и креирати глобални оквир развоја е-владе да би се приступило изради стратешког плана развоја система „е-владе“.

ПРЕПОРУКЕ 10

Секретаријат треба, са постојећим кадровима, проводити активности с циљем креирања и усвајања стратешког плана развоја система е-владе.

Генерални секретаријат је у сарадњи с Microsoft-ом у новом документу „Анализа кориштења сервиса „е-владе“ и могућности кориштења сервиса од стране других институција“ креирао каталог сервиса система „е-владе“. У склопу креирања каталога сервиса покренута је активност потписивања Меморандума са институцијама корисницима сервиса. Меморандумом са институцијама корисницима сервиса би требао дефинисати обавезе и одговорности како Генералног секретаријата који нуди сервисе, тако и обавезе и одговорности институција које користе сервисе „е-владе“. Тренутно су потписани општи Меморандуми са 34 институције о техничкој сарадњи. Након што се заврши потписивање Меморандума о техничкој сарадњи са преостале двије институције приступиће се креирању и потписивању појединачних меморандума везаних за услуге „е-владе“. У моменту ревизије није потписан ни један специфични Меморандум, односно нису постојале креиране нити усвојене процедуре које би у постојећем е-влада систему јасно дефинисале смјернице о поступању по основу одржавања система (опreme, софтвера, сервиса, комуникација итд). Ревизијом се нисмо могли увјерити да је јасно дефинисана подјела надлежности и обавеза између институција у погледу одржавања опреме, апликација, сервиса и осталих ресурса које институције имају и користе у систему е-владе.

ПРЕПОРУКА 11

Сматрамо да би требало предложити и прописати подјелу обавеза и одговорности институција и Генералног секретаријата над свим аспектима кориштења и одржавања ресурса система е-владе како би се омогућио непрекидан рад свих сегмената система.

8. КОМЕНТАРИ

Генерални секретаријат је у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину. У коментарима су наведена неслагања са скретањем пажње на потенцијалне посљедице нефункционисања Комисије за државну имовину. У коментарима су изнесене чињенице које су биле познате у вријеме обављања ревизије, а које су и наведене у самом Нацрту извјештаја о ревизији. Како нису достављени нови докази нити презентоване нове чињенице, овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**
Наташа Авдаловић
Наташа Авдаловић, виши ревизор

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**
Муневера Баптић
Муневера Баптић, виши ревизор

**Чланови тима за
финансијску ревизију**
Сеида Ђапо
Сеида Ђапо, ревизор
Срђан Крајишник
Срђан Крајишник, ревизор
Славиша Вуковић
Славиша Вуковић, ИТ ревизор

**Руководилац Одјељења за
развој, методологију и контролу
квалитета финансијске ревизије**

Драгољуб Ковинчић
Драгољуб Ковинчић, виши ревизор

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2018. годину
Табела II – Биланс стања на 31.12.2018. године
Изјава о одговорностима руководства



Преглед расхода буџета за 2018. годину

Генерални секретаријат Савјета министара Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	3.895.000	-40.000	3.855.000	3.156.187	82
Бруто плате и накнаде	2.313.000		2.313.000	2.085.391	90
Накнаде трошкова запослених	305.000		305.000	205.765	67
Путни трошкови	377.000		377.000	280.333	74
Издаци телефонских и пошт.услуга	102.000		102.000	92.918	91
Издаци за енергију и ком.услуге			0		
Набавка материјала	35.000		35.000	22.069	63
Издаци за услуге превоза и горива	61.000		61.000	45.454	75
Унајмљивање имовине и опреме	68.000		68.000	48.741	72
Издаци за текуће одржавање	58.000		58.000	50.133	86
Издаци за осигурање	13.000		13.000	8.869	68
Уговорене и друге посебне услуге	563.000	-40.000	523.000	316.514	61
2. Капитални издаци	180.000	40.000	220.000	204.625	93
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	10.000	40.000	50.000	34.976	70
Набавка осталих сталних средстава	170.000		170.000	169.649	100
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
6. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
			0		
7. Укупно (1+2+3+4+5+6)	4.075.000	0	4.075.000	3.360.811	82

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 04.03.2019. године.

Генерални секретар:
Роберт Видовић

Биланс стања на дан 31.12.2018. године

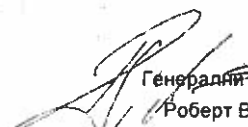
Генерални секретаријат Савјета министара Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2018.	31.12.2017.	Процент 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	5.783	24.257	24
Новчана средства		18.976	0
Краткорочна потраживања	5.783	5.280	110
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	571.890	823.862	69
Стална средства	2.277.987	2.326.236	98
Исправка вриједности	1.706.097	1.502.375	114
Неотписана вриједност сталних средстава	571.890	823.862	69
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	577.673	848.118	68
3. Краткорочне обавезе и разграничења	446.662	287.866	155
Краткорочне текуће обавезе	59.184	50.591	117
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	195.037	233.939	83
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	192.441	3.336	5.768
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	571.890	823.862	69
Извори средстава	571.890	823.862	69
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	1.018.552	1.111.728	92

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника неће бити уравнотежен (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен

Руководство је Биланс стања одобрило дана 04.03. 2019. године


 Генерални секретар:
 Роберт Видовић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство Генералног секретаријата Савјета министара Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Генерални секретаријат) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2018. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину (Службени гласник БиХ број 8/18) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Генералног секретаријата.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 22.05.2019. г.

Генерални секретар:

Роберт Видовић



