



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: 01/1-16-1-923/24  
Sarajevo, 4.7.2024.

PRIMLJENO: 08-07-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01-	16-3-	1299/24	

Bosna i Hercegovina  
**PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE**  
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1  
71 000 Sarajevo

**Predmet: Dostava izvješća o finansijskoj reviziji za 38 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu**

Cijenjeni,

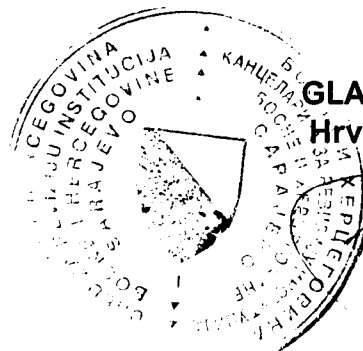
Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za državnu službu BiH
2. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
3. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
4. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
5. Agencija za statistiku BiH
6. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
7. Centar za uklanjanje mina u BiH
8. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
9. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
10. Državna agencija za istrage i zaštitu
11. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
12. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
13. Granična policija BiH
14. Konkurencijsko vijeće

15. Ministarstvo civilnih poslova BiH
16. Ministarstvo financija i trezora BiH
17. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
18. Ministarstvo obrane BiH
19. Ministarstvo pravde BiH
20. Ministarstvo sigurnosti BiH
21. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
22. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
23. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
24. Parlamentarna skupština BiH
25. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
26. Pravobraniteljstvo BiH
27. Predsjedništvo BiH
28. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
29. Služba za poslove sa strancima
30. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
31. Središnje izborno povjerenstvo BiH
32. Sud BiH
33. Tužiteljstvo BiH
34. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
35. Uprava za neizravno oporezivanje
36. Ured za veterinarstvo BiH
37. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH
38. Zavod za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, dostupna na web stranici Ureda – [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).

S poštovanjem,

The seal is circular with the text "INSTITUCIJA ZA REVIZIJU BOSNE I HERCEGOVINE" around the perimeter. In the center is a map of Bosnia and Herzegovina. To the right of the seal, the text "GLAVNI REVIZOR" and "Hrvoje Tyrtković" is printed, with a handwritten signature over it.

**GLAVNI REVIZOR**  
**Hrvoje Tyrtković**



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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01/1-16-1-923-1/24  
Sarajevo, 4.7.2024.

BOSNA I HERCEGOVINA  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
SARAJEVO

PRIMLJENO: 08-07-2024

Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02	16-9	1299/24	

Bosna i Hercegovina  
**PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE**  
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine 1  
71 000 Sarajevo

**Predmet: Dostava izvješća o finansijskoj reviziji za 38 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu**

Cijenjeni,

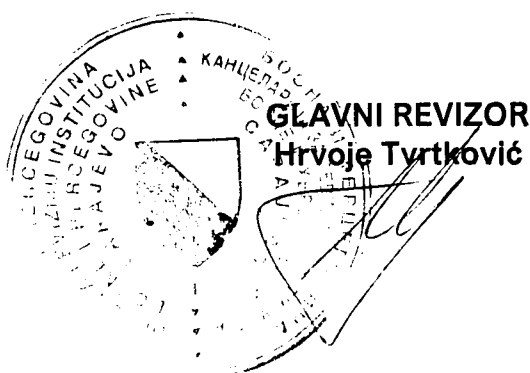
Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za državnu službu BiH
2. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
3. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
4. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
5. Agencija za statistiku BiH
6. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
7. Centar za uklanjanje mina u BiH
8. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
9. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
10. Državna agencija za istrage i zaštitu
11. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
12. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
13. Granična policija BiH
14. Konkurencijsko vijeće

15. Ministarstvo civilnih poslova BiH
16. Ministarstvo financija i trezora BiH
17. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
18. Ministarstvo obrane BiH
19. Ministarstvo pravde BiH
20. Ministarstvo sigurnosti BiH
21. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
22. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
23. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
24. Parlamentarna skupština BiH
25. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
26. Pravobraniteljstvo BiH
27. Predsjedništvo BiH
28. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
29. Služba za poslove sa strancima
30. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
31. Središnje izborno povjerenstvo BiH
32. Sud BiH
33. Tužiteljstvo BiH
34. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
35. Uprava za neizravno oporezivanje
36. Ured za veterinarstvo BiH
37. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH
38. Zavod za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, dostupna na web stranici Ureda – [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).

S poštovanjem,





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

[www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba)



# **ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ**

**ГЕНЕРАЛНОГ СЕКРЕТАРИЈАТА  
САВЈЕТА МИНИСТАРА  
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ  
ЗА 2023. ГОДИНУ**

Сарајево, јун 2024. године



## Садржај

<b>I</b>	<b>МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>2</b>
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА .....	2
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ .....	5
<b>II</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ.....</b>	<b>7</b>
<b>III</b>	<b>ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ .....</b>	<b>7</b>
<b>IV</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ.....</b>	<b>8</b>
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ .....	8
2.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА .....	9
3.	ДЈЕЛОКРУГ РАДА, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ .....	10
3.1.	Активности из оквира надлежности .....	12
4.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА .....	13
5.	БУЏЕТ ГЕНЕРАЛНОГ СЕКРЕТАРИЈАТА ЗА 2023. ГОДИНУ .....	14
6.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ .....	14
6.1.	Преглед расхода и издатака из буџета .....	14
6.1.1.	Бруто плате .....	15
6.1.2.	Издаци за употребу службених возила .....	15
6.2.	Преглед прихода и примитака .....	16
6.3.	Биланс стања .....	16
7.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА .....	17
8.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....	17
9.	ОСТАЛО .....	17
9.1.	ИТ ревизија .....	17
10.	КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА .....	19
<b>ПРИЛОЗИ.....</b>		<b>20</b>



## I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

### 1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

#### **Мишљење**

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја **Генералног секретаријата Савјета министара Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Генерални секретаријат) који обухватају: биланс стања на 31.12.2023. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања по врстама и пројектима, преглед дознака из текуће резерве буџета, те анализу извршења буџета - текстуални дио, за годину која завршава на тај дан.

**Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Генералног секретаријата приказују истинито и фер, у свим значајним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2023. године, те приходе и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с примјенивим оквиром финансијског извјештавања.**

#### **Основ за мишљење**

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине<sup>1</sup> и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)<sup>2</sup>. Наше одговорности према ISSAI стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Генералног секретаријата у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 - Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

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

<sup>1</sup> Службени гласник БиХ, број 12/06

<sup>2</sup> Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквира професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).



### **Одговорности руководства за финансијске извјештаје**

Руководство Генералног секретаријата је одговорно за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с примјењивим 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 с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и презентацију финансијских извјештаја који не садрже 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 с 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 с 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 ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједу 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 ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност коришћених 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.



С 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.



## 2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

### **Мишљење**

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Генералног секретаријата за 2023. годину, обавили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Генералног секретаријата за 2023. годину у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

### **Основ за мишљење**

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

Независни смо од Генералног секретаријата у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 - Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

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

### **Одговорности руководства за усклађеност**

Поред одговорности за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Генералног секретаријата је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито коришћење 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 значајним 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 с релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и



прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

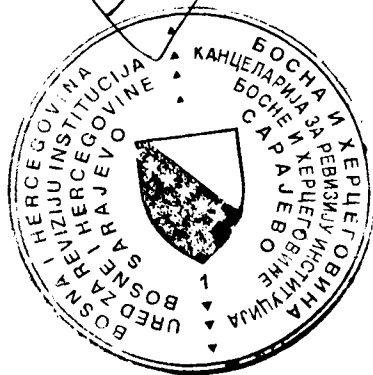
Сарајево, 26.6.2024. године

**ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР**

Хрвоје Тржковић

**ЗАМЈЕНИК  
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неџад Хајџић



**ЗАМЈЕНИЦА  
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неџа Мочевећ



## II КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумевају 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 с 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 обављање финансијске ревизије коришћени су следећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
  - Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
  - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
  - Инструкција о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године
- 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 ревизији институција БиХ
- Закон о облигационим односима (дио који се односи на уговоре о дјелу)

## III ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину дато је пет препорука (двје нове и три поновљене). Дате препоруке се односе на усклађеност.

Осим наведеног, у 2023. години су обрађене три препоруке које су у претходном периоду оцијењене као препоруке чија је реализација у току, односно која није релевантна за оцјену у ревидираном периоду и које су и даље предметом праћења у погледу њихове реализације<sup>3</sup>.

У табели која слиједи приказан је резиме датих препорука док су детаљни налази презентовани по процесима у оквиру појединачних тачака Извјештаја.

<sup>3</sup> Видјети тачку 2. Извјештаја



Табела 1. Резиме датих препорука

Бр. преп.	Текст препоруке	Статус препоруке
1	Потребно је да Генерални секретаријат покрене активности на рјешавању дугогодишњег проблема обављања материјално-финансијских послова за потребе Одбора државне службе за жалбе.	Н
2	Генерални секретаријат је дужан обезбиједити да се на факури за услуге набавке авио карата исказују све ставке на начин како је дефинисано закљученим Оквирним споразумом.	Н
3	Препоручујемо да се исплата накнада по основу прековременог рада врши само у изузетним случајевима, те да се размотри могућност прерасподјеле радног времена	П
4	Генерални секретаријат је дужан осигурати да се у свим случајевима стандардизовани обрасци путних налога попуњавају у цијелости са релевантним подацима.	П
5	Потребно је јасно прописати све обавезе и одговорности Генералног секретаријата и институција БиХ у процесу кориштења и одржавања ресурса система е-владе, како би осигурали непрекидан рад свих сегмената система.	П

Статус: Н-нова, П-поновљена<sup>4</sup>

## IV ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ

### 1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Генералног секретаријата за 2023. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе јесу ли финансијски извјештаји поуздани и одражавају ли биланси у цијелости резултате пословања. Такође, циљ ревизије је да процијени да ли руководство институције примјењује законе и прописе и да ли користи средства за одговарајуће намјене, те да оцијени финансијско управљање, систем интерних контрола и функцију интерне ревизије.

С обзиром на то да се ревизија обавља испитивањем на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

<sup>4</sup> Нереализоване препоруке из претходног периода су, након утврђеног чињеничног стања, поновљене.



## 2. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

У претходном Извјештају о обављеној финансијској ревизији Генералног секретаријата (за 2022. годину) Канцеларија за ревизију изразила је мишљења и то:

- позитивно мишљење о финансијским извјештајима и
- позитивно мишљење о усклађености са скретањем пажње на:
  - слабости везане за процес кориштења заједничких ресурса система е-владе

У Извјештају за 2022. годину су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости. Препоруке из извјештаја претходних година (три препоруке) чија је реализација била у току нису поновљене у Извјештају за 2022. годину, али се њихова реализација континуирано прати. Утврдили смо да је Генерални секретаријат у 2023. години од укупно 12 претходно датих препорука, реализовао шест, три препорука није реализовао, реализације двије препоруке је у току, док реализацију једне препоруке није било могуће оцијенити у ревидираном периоду.

У наредној табели приказан је преглед оцјене реализације претходно датих препорука.

Табела 2. Детаљан преглед оцјене реализације претходно датих препорука

Бр. преп.	Оцјена реализације препоруке	Статус
1	Исплата накнада возачима по основу прековременог рада је вршена у континуитету, без разматрања могућности прерасподјеле радног времена.	✘
2	Генерални секретаријат је успоставио евиденцију набављених и уручених поклона у коју се уписује повод за уручење.	✔
3	Планирање финансијских средстава за потребе реализације службених путовања делегације врши се на основу реалних показатеља, те се планирани трошкови крећу у оквиру одобрених финансијских средстава за ове намјене.	✔
4	Правдања путних трошкова врши се на основу документације из које се може потврдити основаност настанка трошка, тако да је обезбијеђено да се правилно и тачно обрачунавају путни трошкови.	✔
5	И даље није обезбијеђено да се у свим случајевима стандардизовани обрасци путних налога за службена возила попуњавају читко и у цијелости.	✘
6	Правдање утрошка средстава репрезентације врши се на основу релевантне документације којом се потврђује повод настанка трошка.	✔
7	Генерални секретаријат је поступао у складу са одредбама Закона о раду у институцијама БиХ приликом запошљавања на одређено вријеме.	✔
8	Генерални секретаријат је предузимао активности на рјешавању приступа сервисима е-владе путем мрежа у власништву институција БиХ. Кроз имплементацију ИПА III пројекта покренута је набавка опреме за проширење мрежа у власништву институција БиХ на систем е-владе. Обзиром да процедура реализације покренутог пројекта траје дуже коначну оцјену реализације препоруке није могуће дати у овој години.	ⓘ
9	Генерални секретаријат није окончао процес прописивања и потписивања подјеле обавеза и одговорности институција и Генералног секретаријата над свим аспектима кориштења и одржавања ресурса система е-владе.	✘



Табела 2а. Детаљан преглед оцјене реализације препорука датих у ранијим годинама

Бр. преп.	Препоруке из претходних извјештаја	Статус
4/2021	Генерални секретаријат је у 2023. години ангажовао спољне сараднике по уговорима о дјелу за обављање послова сличних пословима дефинисаним Правилником о унутрашњој организација, али не у континуитету дужи временски период.	<input type="radio"/>
8/2020	Чланови Координације за интероперабилност су доставили нацрт Стратегије за развој е-управе у институцијама БиХ и Министарству комуникација и транспорта БиХ које проводи оперативне активности за усвајање истог.	<input type="radio"/>
9/2020	Генерални секретаријат проводи активности на проширењу обима сервиса и на интеграцији институција у систем е-владе. Савјет министар је донио закључак да институције које тренутно не користе сервисе е-владе у складу са својим техничким могућностима приступе кориштењу расположивих сервиса е-владе.	<input checked="" type="radio"/>

Статус:  реализована препорука<sup>5</sup>,  препорука чија је реализација у току<sup>6</sup>,  нереализована препорука<sup>7</sup>,  препорука која није могла бити оцијењена у ревидираном периоду<sup>8</sup>.

### 3. ДЈЕЛОКРУГ РАДА, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Законом о Савјету министара БиХ<sup>9</sup> дефинисана су стална тијела Савјета министара БиХ, међу којима је и Генерални секретаријат. Надлежности Генералног секретаријата, организација, начин рада и руковођења и друга питања од значаја за рад Генералног секретаријата дефинисана су Одлуком о Генералном секретаријату<sup>10</sup>. Поред тога, одлукама Савјета министара БиХ основана су и стална стручна тијела Савјета министара БиХ, Канцеларија предсједавајућег Савјета министара БиХ и Канцеларија замјеника предсједавајућег Савјета министара БиХ.

Правилником о унутрашњој организацији Генералног секретаријата<sup>11</sup>, који је усвојио Савјет министара БиХ у 2018. години, уређен је начин рада и руковођења Генералним секретаријатом, те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Правилником су систематизована радна мјеста за 70 извршиоца.

Одлуком о Канцеларији предсједавајућег Савјета министара БиХ<sup>12</sup> дефинисана је надлежност рада и начин руковођења. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији Канцеларије предсједавајућег<sup>13</sup> систематизована су радна мјеста за 17 лица. Радом Кабинета предсједавајућег Савјета министара БиХ управља савјетник - шеф Кабинета којег именује и разрјешава предсједавајући Савјета министара БиХ.

<sup>5</sup> Реализоване су активности наведене у препоруци.

<sup>6</sup> У току је реализација активности, те стога у овом Извјештају није дата нова препорука, али је дат опис стања и проведених активности.

<sup>7</sup> Нису предузимане активности на реализацији препоруке, те је стога у овом Извјештају поновљена препорука за предметни процес.

<sup>8</sup> Препорука није могла бити оцијењена у овом циклусу ревизије, али ће бити оцијењена кад се за то стекну услови.

<sup>9</sup> Службени гласник БиХ, бр.: 30/03, 42/03, 81/06, 76/07, 81/07, 94/07 и 24/08

<sup>10</sup> Службени гласник БиХ, број 41/03

<sup>11</sup> Акт број 06-02-2-606/2016 од 27.9.2018. године и 06-02-2-1659-21/21 од 26.4.2023

<sup>12</sup> Службени гласник БиХ, број 41/03

<sup>13</sup> Акт број 01-1-547/03 од 24.12.2003. године, 01-02-1424/05 од 17.5.2005. године и 01-02-2-2570/12 од 13.9.2021. године



Одлуком о Канцеларији замјеника предсједавајућег Савјета министара БиХ<sup>14</sup> дефинисане су надлежности Канцеларије, потписивање аката Канцеларије, број запослених, права из радног односа и начин финансирања. Наведеном Одлуком дефинисано је да замјеници предсједавајућег Савјета министара БиХ именују по једног савјетника који су им непосредно одговорни за рад и који своје послове обављају при кабинетима ресорних министарстава (Министарства спољне трговине и економских односа и Министарства одбране). Рад канцеларија се финансира из буџета институција БиХ, а путем Генералног секретаријата.

Поред тога, у складу са Одлуком о оснивању Обавјештајно – сигурносно савјетодавне службе<sup>15</sup> донесен је Правилник о унутрашњој организацији ове организационе јединице којим су систематизована радна мјеста за пет извршилаца.

Укупан број извршилаца, за које су у свим наведеним организационим јединицама систематизована радна мјеста је 90 лица. На 31.12.2023. године институција је запошљавала 67 лица.

Генералним секретаријатом руководи генерални секретар којег именује и разрјешава Савјет министара БиХ на приједлог предсједавајућег, сходно Закону о државној служби у институцијама БиХ. Генерални секретар је именован на мандат од пет година почев од 1.4.2018. године с тим да му је мандат истекао у току 2023. године.

Процедура новог именовања је благовремено покренута, али је иста трајала више од годину дана. Наиме, Закључком Савјета министра БиХ са 2. сједнице одржане 9.2.2023. године, Агенција за државну службу БиХ је била задужена да распише јавни оглас за избор и именовање руководећег државног службеника на положају генералног секретара Савјета министара БиХ. Јавни оглас за наведено радно мјесто је расписан тек у седмом мјесецу, а окончан у једанаестом. По проведеном јавном конкурсном Савјет министара БиХ је на 31. сједници, одржаној 7.12.2023. године именовао генералног секретара. Без обзира што је именовање Савјет министара БиХ извршио 7.12.2023. године, мандат именованог генералног секретара почиње тећи тек од 5.3.2024. године када је рјешење о именовању генералног секретара објављено у Службеном гласнику БиХ<sup>16</sup>. Имајући у виду да је Генерални секретаријат стално тијело Савјета министара БиХ и у складу са Законом о Савјету министара БиХ надлежан је за припрему сједница, праћење провођења одлука Савјета министара БиХ и за старање о објављивању одлука Савјета министара БиХ сматрамо да административни дио процедура именовања лица у институцијама БиХ неоправдано дуго траје и захтијева дефинисање јасних процедура и рокова.

*Обзиром да рокови за провођење ових активности нису прецизно дефинисани, сматрамо да област именовања руководилаца у институцијама БиХ треба додатно уредити у дијелу временског трајања одређених процедуралних фаза у провођењу јавног огласа и објаве именовања.*

<sup>14</sup> Службени гласник БиХ, број 17/16

<sup>15</sup> Одлуке Савјета министара БиХ број 143/04 од 29.4.2004. године и број 66/08 од 15.5.2008. године

<sup>16</sup> Службени гласник БиХ, број 16/24



### 3.1. Активности из оквира надлежности

Одлуком о оснивању Одбора државне службе за жалбе<sup>17</sup> (у даљем тексту: Одбор), 2004. године дефинисано је да Одбор чине три члана и да материјално-финансијске послове за Одбор обавља Генерални секретаријат. Међутим, наведене послове Генерални секретаријат за Одбор никада није обављао. На допис Одбора из јануара 2014. године, Генерални секретаријат је дао одговор<sup>18</sup> у коме је наведено да није у могућности обављати материјално-финансијске послове који су му стављени у надлежност Одлуком о оснивању Одбора, те предложио Одбору да одмах покрене процедуре за измјену предметне Одлуке у смислу да се бришу њена одредба у дијелу обављања материјално-финансијских послова, а како би се створили услови да Одбор за своје потребе систематизује радно мјесто за обављање материјално-финансијских послова. Према информацијама добијеним у Генералном секретаријату, Одбор није покретао активности према Савјету министара БиХ по питању измјене предметне Одлуке. Међутим, Одбор се поново 9.12.2021. године обраћа Генерални секретаријат са захтјевом да преузме обављање материјално финансијских послова за његове потребе. Генерални секретаријат у одговору скреће пажњу Одбору на чињеницу да је протекао значајан временски период, да су се околности пословања измијениле те да је Правилником о систематизацији Генералног секретаријата, на који је Савјет министара БиХ дао сагласност, дефинисано да Генерални секретаријат обавља материјално-финансијске послове за Генерални секретаријат, за Канцеларију председавајућег Савјета министара, Канцеларију замјеника председавајућег, као и за Комисију за државну имовину који немају статус буџетског корисника. Такође, кроз допис Одбор је упознат са чињеницом да је Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета Институција БиХ<sup>19</sup> дефинисан начин на који буџетски корисници врше унос података у Информациони систем финансијског управљања, гдје је чланом 29. став (2) наведеног Правилника прописано је да се унос података у ИСФУ систем не може вршити путем радних станица код других буџетских корисника. Уз дата образложења, Генерални секретаријат поново сугерише да се у циљу превазилажења настале ситуације покрене процедуру измјене Одлуке о оснивању Одбора. Међутим, према расположивим информацијама у сачињеном Приједлогу правилника о унутрашњој организацији Одбора из априла 2017. године систематизовано је радно мјесто виши стручни сарадник за финансије, буџет, планирање и извјештавање које у свом Мишљењу Министарство финансија и трезора БиХ<sup>20</sup> није подржало, образлажући да не постоји правни основ за систематизовање предметне радне позиције, јер је Одлуком о оснивању одбора дефинисано да материјално-финансијске послове за потребе Одбора обавља Генерални секретаријат. Такође, према расположивим информацијама донесен је у децембру 2023. године нови Правилник о унутрашњој организацији Одбора којим није систематизовано радно мјесто за обављање финансијско-рачуноводствених послова, те стога предметне послове у Одбору обављају спољни сарадник путем уговора о дјелу.

Током 2023. године Одбор, као директно заинтересована страна у овом поступку није исказивала проактиван став, није се обраћао ни Савјету министара БиХ ни Генералном секретаријату по наведеном питању.

<sup>17</sup> Службени гласник БиХ број: 16/02 и 1/04

<sup>18</sup> Акт број: 06-07-3-256/2014 од 30.1.2014. године

<sup>19</sup> Број: Ол-08-02-2-1515-1/15 од 04.02.2015. године

<sup>20</sup> Акт број: 05-02-2-4164-2/17 од 23.5.2017. године



## ПРЕПОРУКА 1

**Потребно је да Генерални секретаријат покрене активности на рјешавању дугогодишњег проблема обављања материјално-финансијских послова за потребе Одбора државне службе за жалбе.**

## 4. 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.

### **Финансијско управљање и контрола:**

Генерални секретаријат је израдио основне документе за успостављање система финансијског управљања и контроле, поступајући у складу са Законом о финансирању институција БиХ<sup>21</sup>, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Сачињен је попис и извршено мапирање пословних процеса по организационим јединицама, утврђен и процијењен ризик те израђен регистар ризика. Сачињен је Акциони план развоја система финансијског управљања и контроле у Генералном секретаријату за 2023. годину. Генерални секретаријат је доставио Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ попуњен образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2023. годину.

### **Функционисање система интерних контрола:**

Поступцима ревизије уочили смо слабости у функционисању интерних контрола у Генералном секретаријату које се односе на одобравање прековремених сати рада, контроле испостављених фактура за набавку авио карата, употребу и набавку службених возила .

Генерални секретаријат је у 2023. години са изабраним добављачем закључио оквирни споразум за пружање услуга набавке авио карата<sup>22</sup>. Избор добављача извршен је на основу најниже цијене за накнаду за резервацију авио карата. Закљученим уговором дефинисане су обавезе понуђача, од којих је и та да је добављач дужан на свакој фактури посебно исказати цијену авио карте, аеродромске таксе и цијену провизије (накнада за резервацију авио карата), те за сваку фактуру доставити копију купона. Увидом у испостављене фактуре уочено је да изабрани добављач извршену услугу у дијелу изказивања цијене не фактурише у складу са одредбама уговора. На фактури се исказује цијена провизије, без да се посебно исказује цијена авио карте и цијена аеродромске таксе. Такође, уговором дефинисана обавеза достављања купона не реализује се уз сваку достављену карту. Поступајући на овакав начин није обезбијеђена поуздана контрола одредби дефинисаних уговором.

<sup>21</sup> Службени гласник БиХ, бр: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 и 38/22

<sup>22</sup> Укупна вриједност оквирног споразума , на двогодишњем нивоу, износи 160.000 КМ



## ПРЕПОРУКА 2

**Генерални секретаријат је дужан обезбиједити да се на фактури за услуге набавке авио карата исказују све ставке на начин како је дефинисано закљученим Оквирним споразумом.**

## 5. БУЏЕТ ГЕНЕРАЛНОГ СЕКРЕТАРИЈАТА ЗА 2023. ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2023. годину<sup>23</sup>, Генералном секретаријату су одобрена средства у укупном износу од 7.026.000 КМ (текући издаци 5.021.00 КМ и капитални издаци 2.005.000 КМ, с тим да се 30.000 КМ финансира из прихода од продаје сталних средстава Генералног секретаријата)<sup>24</sup>.

Током године извршено је усклађивање буџета на основу средства одобрених из текуће резерве у износу од 600.000 КМ. Савјет министара БиХ је 24.3.2023. године донио Одлуком о одобравању средстава текуће резерве буџета институција БиХ и међународних обавеза<sup>25</sup> за санирање и превенцију пропуста на ИК, а у циљу подизања нивоа свијести.

Према наведеном, Генерални секретаријат је у 2023. години располагало средствима у укупном износу од 7.626.000 КМ.

Генерални секретаријат је извршило реструктурисање расхода буџета које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Реструктурисање расхода је извршено у укупном износу од 12.000 КМ.

## 6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Генерални секретаријат је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2023. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року. У текстуалном дијелу финансијског извјештаја, поштујући Правилник о финансијском извјештавању, сачињена је забиљешка билансних позиција уз биланс стања, као и детаљно образложење структуре расхода и издатака по свим ставкама расположивог буџета.

### 6.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама, у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 6.767.849 КМ, што је за 858.151 КМ мање у односу на расположиви (кориговани) буџет за 2023. годину.

<sup>23</sup> Службени гласник БиХ, број 22/23

<sup>24</sup> До усвајања буџета за 2023. годину, Генерални секретаријат је располагао средствима одобреним према Инструкцији о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године, број: 05-16-2-8338-2/22 од 28.12.2022. године, коју је донио министар финансија и трезора Босне и Херцеговине.

<sup>25</sup> Службени гласник БиХ, број 20/23



Вриједносно значајни расходи односе се на: бруто плате и накнаде плата (2.748.224 КМ), уговорене и друге посебне услуге (515.598 КМ) и набавку опреме (2.357.280 КМ).

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

У даљем тексту наводимо налазе ревизије, стање по процесима за које су дате препоруке у ранијем периоду чија реализација је у току, као и одређена објелодањивања чињеница о значајним расходима реализованим у 2023. години.

### **6.1.1. Бруто плате**

Укупно остварене нето накнаде за прековремени рад износе 23.337 КМ. Накнаде се највећим дијелом односе на исплату прековременог рада возачима у Кабинету предсједавајућег Савјета министара и Генералном секретаријату, а исплаћују се на основу рјешења којим се одобрава исплата накнаде за сате прековременог рада. Законом о раду у институцијама БиХ је прописано да у случају више силе, изненадног повећања обима посла, као и у другим сличним случајевима неопходне потребе, запосленик, на захтјев послодавца или добровољно може радити највише 20 сати тједно.

Увидом у евиденције о оствареном прековременом радном времену запослених установили смо да возачи остварују прековремени рад током једне радне седмице у трајању које прелази законом дозвољене норме. У неким мјесецима, прековремени рад возача досеже и више од 20 сати седмично за што су им исплаћене одговарајуће накнаде. Није кориштено право на упорабу слободних сати, уз образложење да постоји потреба за свакодневним ангажманом ових упосленика. Законом о раду у институцијама БиХ прековремени рад препознат као привремена, а не континуирана активност, која је дозвољена само у случајевима предвиђеним законом. Генерални секретаријат је у току 2023. године обавјештавао Управни инспекторат Министарства правде БиХ о запосленима чији је прековремени рад трајао више од 10 седмица у току календарске године.

### **ПРЕПОРУКА 3**

**Препоручујемо да се исплата накнада по основу прековременог рада врши само у изузетним случајевима, те да се размотри могућност прерасподјеле радног времена.**

### **6.1.2. Издаци за употребу службених возила**

Укупни издаци за употребу службених возила у 2023. години износе 132.200 КМ и у односу на претходну годину мањи су за 26.262 КМ. Значајнији издаци односе се на набавку горива (68.720 КМ), материјала и услуге за одржавање службених возила (27.488 КМ) и регистрацију и осигурање службених возила (21.322 КМ).



Правилником Савјета министра БиХ о условима и начину кориштења службених возила у институцијама Босне и Херцеговине<sup>26</sup>, Генералном секретаријату дато је право на кориштење осам службених возила, са колико и располаже. Од наведеног броја четири службена возила користе за потребе рада Кабинета предсједавајуће, а четири возиле за рад Генералног секретаријата. Интерним актом право на кориштење возила 24 сата дато је предсједавајућој Савјета министара, генералном секретару и шефу кабинета предсједавајућег. Утврдили смо да се путни налози за употребу службених возила не попуњавају у складу са прописима који регулишу наведену област. Приликом сипања горива не уписује се стање километар сата, тако да није обезбијеђено поуздано праћење утрошка горива и евидентирања просјечне потрошње по возилу. Такође, уочено је да се возило, које не служи за превоз лица која имају право употребе 24 часа, континуирано користи у дане викенда (евидентира се локо вожња) без документовања сврсисходности употребе истог.

#### ПРЕПОРУКА 4

**Генерални секретаријат је дужан осигурати да се у свим случајевима стандардизовани обрасци путних налога попуњавају у цијелости са релевантним подацима.**

##### 6.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, исказани су у износу од 39.943 КМ, што је за 9.943 КМ више у односу на приходе и примитке планиране за 2023. годину. Генерални секретаријат је 36.000 КМ прихода остварио продајом четири службена возила и 3.943 КМ по основу наплате премије осигурања за осигурана возила.

*Преглед прихода и примитака приказан је у Табели III у прилогу Извјештаја.*

##### 6.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2023. године исказана су укупна средства у износу од 3.515.419 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 5.301.369 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (3.515.083 КМ), краткорочна разграничења (1.073.544 КМ) и краткорочне текуће обвезе (442.303 КМ). Повећање садашње вриједности сталних средстава (2.490.909 КМ) у односу на претходну годину резултат је набавке сталних средстава. Вриједносно значајне набавке у 2023. године односе се на набавку електронске опреме (1.132.038 КМ), набавку моторних возила (529.908 КМ), софтвера (113.892 КМ) и компјутерске опреме (101.000 КМ).

*Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.*

<sup>26</sup> Службени гласник БиХ, бр.: 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 62/17, 34/18, 81/14, 5/19, 81/19, 54/20, 80/20 и 34/23



## 7. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину одобрено је 76 запослених у Генералном секретаријату. На 31.12.2023. године било је 67 запослених лица, а просјечан број запослених у 2023. години за које су исплаћене бруто плате био је 66 лица.

**Уговори о дјелу:** Издаци за уговоре о дјелу са 31.12.2022. износе 12.992 КМ и мањи су за 12.094 КМ у односу на претходну годину. У току 2023. године, за обављање послова у Генералном секретаријату и Кабинету предсједавајућег Савјета министара БиХ, по основу уговора о дјелу било је ангажовано укупно девет лица, од чега су два лица ангажована за обављање послова који се могу довести у везу са пословима дефинисаним важећим правилницима о систематизацији (праћење и анализа медија, тј. друштвених мрежа и услуге стручњака при провођењу поступка јавне набавке возила). За обављање наведених послове исплаћена је накнада у укупном износу од 4.600 КМ. За разлику од претходних година, у 2023. години ангажман спољних сарадника није вршен у континуитету дужи временски период.

**По питању ангажовања спољних сарадника по основу уговора о дјелу дали смо препоруку у претходном периоду, те смо на основу претходно презентованог оцијенили да је реализација исте у току (Ред. бр. 4/2021 у Табели 2а.), а што ће бити предметом даљег праћење до окончања имплементације.**

## 8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Генерални секретаријат је објавио План јавних набавки за 2023. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама<sup>27</sup>. Према презентованим подацима<sup>28</sup>, Генерални секретаријат је у 2023. години провео 17 отворених поступака у вриједности од 2.581.204 КМ, 22 конкурентска поступка у вриједности од 450.280 КМ. Путем директних споразума Генерални секретаријат је извршила набавке у вриједности од 57.817 КМ. У ревидираним процедурама јавних набавки нису уочени значајнији недостаци.

## 9. ОСТАЛО

### 9.1. ИТ ревизија

Генерални секретаријат је током 2023. године имао значајнија капитална улагања у сегменту развоја информационог система. Планиране су и проведене набавке већих инфраструктурних пројеката као што су: консолидација активне мрежне опреме, надоградња сигурносних рјешења, унапређење мрежне инфраструктуре и замјена компјутерске опреме. Претходно је једним дијелом олакшало одрживост информационог система, јер је у значајној мјери омогућено његово унапређење и даљи развој.

<sup>27</sup> Службени гласник БиХ, број 39/14 и 59/22

<sup>28</sup> Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије



Уложена су значајна средства (преко 1.000.000 КМ у 2023. години) у систем<sup>29</sup> е-влада који је примарно намијењен пружању подршке и изградњи ИКТ инфраструктуре институцијама Савјета министара БиХ. Тренутно је 39 институција Савјета министара БиХ потпуно или дјелимично интегрисано у поменути систем. Поред наведеног још 19 институција користи сервис електронских консултација. Иако су уложена значајна финансијска средства и планирана имплементација постојећих сервиса е-влада за институције БиХ, институције као независне организације имају могућност да самостално доносе одлуку о томе да ли ће и у којем степену користити услуге е-влада.

Према процјени Службе за одржавање и развој система електронског пословања и „е-влада“ (Служба за е-владу), 68 институција би могло дјелимично или у потпуности бити интегрисано у систем е-влада. Повезивањем институција на систем е-влада би се створила могућност ефикаснијег и рационалнијег рада кориштењем свих ресурса е-влада система, а поред тога би се могле направити и одређене уштеде за кориштење интернета. Генерални секретаријат је у сарадњи са Министарством комуникација и транспорта БиХ креирао Анализу система кориштења сервиса „е-влада“ и могућности кориштења сервиса од стране других институција. Овај документ је усвојен на 162. сједници Савјета министара Босне и Херцеговине 2018. године.

Током 2023. године Генерални секретаријат је запримио одређене захтјеве за приступ ресурсима е-влада и реализовао интеграцију. Такође је послао упит институцијама у смислу изражавања потребе за кориштењем сервиса е-влада. Покренута је иницијатива за повезивање институција на веб платформу. Омогућено је кориштење ДМС сервиса институцијама које су то тражиле, као и проширење обима сервиса на систему е-влада за поједине институције. Савјет министара БиХ је на 20. сједници, одржаној 23. 8. 2023. године, разматрао Извјештај о стању система е-влада у Савјету министара БиХ за период април 2022. - април 2023. године. У оквиру наведеног извјештаја донесени су и одређени закључци, а један од њих је да се задужују институције Савјета министара БиХ које тренутно не користе сервисе е-влада да у складу са својим техничким могућностима приступе кориштењу расположивих сервиса е-влада. Секретаријат треба континуирано водити активности на интеграцији институција у систем е-влада у складу са усвојеном Анализом система кориштења сервиса „е-влада“ и могућности кориштења сервиса од стране других институција

Генерални секретаријат је у сарадњи са Министарством комуникација и транспорта и Фондом за добру управу, те уз помоћ Британске амбасаде креирао иницијални нацрт Стратегије за развој е-управе у институцијама Савјета министара БиХ. Чланови Координације за интероперабилност су у међувремену усагласили нацрт Стратегије за развој е-управе у институцијама БиХ за период 2024.-2028. година и упутили је Министарству комуникација и транспорта БиХ да прослиједи Савјету министара БиХ на усвајање. Истичемо да ће усвајање Стратегије за развој е-управе имати велики значај за развој електронског пословања у институцијама БиХ.

<sup>29</sup> Постојећа Служба за одржавање и развој електронског пословања и „е-влада“ Генералног секретаријата обезбјеђује сљедеће сервисе, услуге и апликације за остале институције: апликацију електронских сједница, имплементацију сигурносних стандарда информационих система, одржавање активног директорија за све запослене и домене које се налазе на систему „е-влада“, DNS сервисе, услуге интернет приступа, веб хостинг, хостинг домена, јединствен веб портал Савјета министара БиХ и ЦМС, антивирусну заштиту, јединствену платформу за аутентификацију и ауторизацију корисника, јединствену информациону платформу за сервис управљања документима институција БиХ, могућност кориштења storage простора за заједничке и персоналне директоријуме, могућност кориштења серверске инфраструктуре „е-влада“ СМ БиХ, централизовани систем контроле управљања штампачима институција, јединствени приступ регистрима који се налазе на IDDEEA систему, повезивање путем сигурних VPN веза са другим институцијама према потребама, успостављање, тестирање и одржавање редовног “ backup-а ” система свих битних података, те контролу квалитетног извођења било каквих радова на постојећој мрежи и сервисима, било од стране спољњих сарадника ангажованих у складу са процедурама или од стране запосленика Институције.



По питању креирања стратегије за развој е-управе дали смо препоруку у претходном периоду, те смо на основу претходно презентованог оцијенили да је реализација исте у току (Ред. бр. 8/2020 у Табели 2а.), а што ће бити предметом даљег праћење до окончања имплементације.

Генерални секретаријат је креирао каталог сервиса система „е-владе“ и потписао Меморандуме о техничкој сарадњи са институцијама које тренутно користе систем „е-владе“. Иако су потписани Меморандуми о техничкој сарадњи нису креиране нити усвојене процедуре и/или уговори који би у постојећем „е-влада“ систему јасно дефинисали смјернице о поступању по основу одржавања система. Претходно може негативно утицати на ефикасан рад система „е-владе“. У току је процес припреме и потписивања нових образаца Service Level Agreement (SLA) уговора којим ће се регулисати 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 5**

**Потребно је јасно прописати све обавезе и одговорности Генералног секретаријата и институција БиХ у процесу кориштења и одржавања ресурса система е-владе, како би осигурали непрекидан рад свих сегмената система.**

#### **10. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА**

Генерални секретаријат је у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину. Коментарима су обухваћене следеће тачке Нацрта извјештаја: 3. Дјелокруг рада, организација и руковођење, 3.1. Активности из оквира надлежности, 6.1.1. Бруто плате, 7. Запошљавање и статус запослених (ангажованих) лица, 8.1 Набавка службених возила и 9.1. ИТ ревизија За набавку службених возила достављен је доказ да у тендерској документацији није тражена снага мотора како је наведено у Нацрту извјештаја (тачка 8.1. Нацрта извјештаја) тако да је извршена корекција у овом дијелу и наведена тачка Набавка службених возила је брисана у коначном Извјештају. Такође, у циљу јаснијег презентовања значаја и инволвираности Генералног секретаријата у активности именовања руководилаца институција од стране Савјета министара БиХ извршена је допуна текста у тачки 3. Дјелокруг рада, организација и руковођење, на 11 страници Извјештаја. Остале коментаре нисмо могли прихватити, јер нису дата адекватна образложења, нити је приложена релевантна документација која би утицала на измјене налаза у Извјештају. Детаљно објашњење коментара који нису прихваћени дато је у одговору на достављене на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину, који је достављен руководству Генералног секретаријата уз коначан Извјештај о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину.



**КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ**

Ревизију у Генералном секретаријату за 2023. годину обавили су: Наташа Павловић - вођа тима, Славиша Вуковић – члан тима, Дарија Дандић - члан тима и Енис Мусић - члан тима.


**Вођа тима за  
финансијску ревизију**

  
Наташа Павловић

**Руководилац Одјељења за  
финансијску ревизију**

  
Нермин Хамзагић

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

  
Мирсада Сијамић

Број: 03-16-1-887/24



**Прилози**

- Табела I - Преглед расхода буџета за 2023. годину
- Табела II - Биланс стања на 31.12.2023. године
- Табела III - Преглед прихода и примитака за 2023. годину

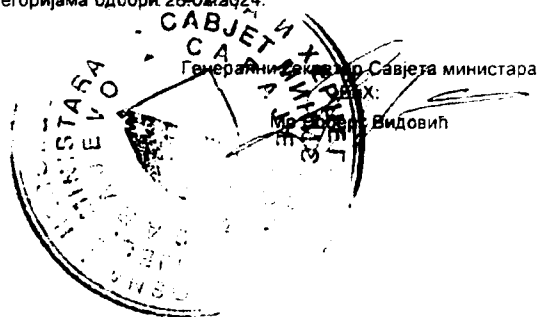
**Преглед расхода буџета за 2023. годину**

ГЕНЕРАЛНИ СЕКРЕТАРИЈАТ САВЈЕТА МИНИСТРА БИХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
<b>1. Текући издаци</b>	<b>5.021.000</b>	<b>0</b>	<b>5.021.000</b>	<b>4.166.677</b>	<b>83</b>
Бруто плате и накнаде	3.079.000	0	3.079.000	2.748.224	89
Накнаде трошкова запослених	507.000	0	507.000	375.693	74
Путни трошкови	300.000	0	300.000	273.646	91
Издаци телефонских и поштанских услуга	100.000	0	100.000	57.030	57
Издаци за енергију и комуналне услуге		0	0		
Набавка материјала	30.000	0	30.000	21.497	72
Издаци за услуге превоза и горива	100.000	0	100.000	74.225	74
Унајмљивање имовине и опреме	50.000	0	50.000	33.925	68
Издаци за текуће одржавање	100.000	0	100.000	46.938	47
Издаци за осигурање	15.000	12.000	27.000	19.901	74
Уговорене и друге посебне услуге	740.000	-12.000	728.000	515.598	71
<b>2. Капитални издаци</b>	<b>2.005.000</b>	<b>600.000</b>	<b>2.605.000</b>	<b>2.601.172</b>	<b>100</b>
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	1.840.000	520.000	2.360.000	2.357.280	100
Набавка осталих сталних средстава	165.000	80.000	245.000	243.892	100
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
<b>3. Текући грантови</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
<b>4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)</b>	<b>7.026.000</b>	<b>600.000</b>	<b>7.626.000</b>	<b>6.767.849</b>	<b>89</b>
<b>5. Вишегодишња капитална улагања</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
<b>6. Новчане донације</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
<b>7. Програми посебне наміјене</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
<b>8. Укупно (4+5+6+7)</b>	<b>7.026.000</b>	<b>600.000</b>	<b>7.626.000</b>	<b>6.767.849</b>	<b>89</b>

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобри 28.02.2024.



**Биланс стања на дан 31.12.2023. године**

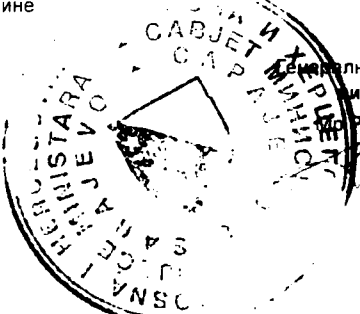
ГЕНЕРАЛНИ СЕКРЕТАРИЈАТ САВЈЕТА МИНИСТАРА БИХ

Табела II

Опис	31.12.2023.	31.12.2022.	Процент (2/3*100)
1	2	3	4
<b>1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе</b>	<b>336</b>	<b>800</b>	<b>42</b>
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	336	800	42
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
<b>2. Стална средства</b>	<b>3.515.083</b>	<b>1.024.174</b>	<b>343</b>
Стална средства	6.254.885	3.716.980	168
Исправка вриједности	2.739.802	2.692.806	102
Неотписана вриједност сталних средстава	3.515.083	1.024.174	343
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
<b>УКУПНО АКТИВА (1+2)</b>	<b>3.515.419</b>	<b>1.024.974</b>	<b>343</b>
<b>3. Краткорочне обавезе и разграничења</b>	<b>1.786.286</b>	<b>2.008.067</b>	<b>89</b>
Краткорочне текуће обавезе	442.303	225.391	196
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	270.439	288.211	94
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	1.073.544	1.494.465	72
<b>4. Дугорочне обавезе и разграничења</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
<b>5. Извори средстава</b>	<b>3.515.083</b>	<b>1.024.174</b>	<b>343</b>
Извори средстава	3.515.083	1.024.174	343
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
<b>УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)</b>	<b>5.301.369</b>	<b>3.032.241</b>	<b>175</b>

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 28.02. 2024. године


 Генерални секретар Савјета  
 Министара БиХ:  
 Роберт Видовић

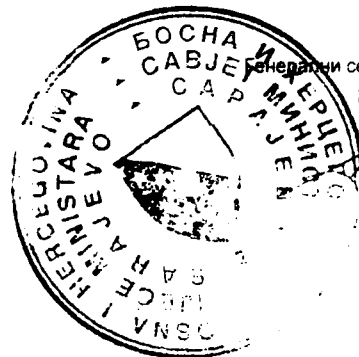
**Преглед прихода и примитака у 2023. години**

ГЕНЕРАЛНИ СЕКРЕТАРИЈАТ САВЈЕТА МИНИСТАРА БИХ

Табела III

Опис	Планирани износ у буџету	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
<b>1. Непорезни приходи</b>	0	0	0	3.943	
Приходи од подузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0	0	
Непланиране уплате-остали приходи	0	0	0	3.943	
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	0	
<b>2. Текући трансфери и донације</b>	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0	0	
<b>3. Капитални примици</b>	30.000	0	30.000	36.000	120
Капитални примици од продаје сталних средстава	30.000	0	30.000	36.000	120
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
<b>4. Укупни приходи и примици (1+2+3)</b>	<b>30.000</b>	<b>0</b>	<b>30.000</b>	<b>39.943</b>	<b>133</b>

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одс 28.02.2024.



Генерални секретар Савјета министара БиХ:  
 Мр Роберт Видовић