



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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ САВЈЕТА ЗА ДРЖАВНУ ПОМОЋ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2014. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-04-16-1-459/15

Сарајево, јуни 2015. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола.....	5
4.	Буџет.....	7
5.	Планирање и извјештавање о раду.....	8
6.	Преглед расхода буџета.....	9
6.1	Текући издаци.....	9
7.	Биланс стања	11
8.	Јавне набавке.....	12
9.	Кореспонденција	13
III	ПРИЛОГ	14
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	14
	Преглед расхода буџета за 2014. годину	
	Биланс стања на 31.12.2014. године	
	Изјава о одговорностима руководства	

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о плаћама и броју упослених, прегледа динамике упошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Савјету за државну помоћ Босне и Херцеговине** (у даљњем тексту: Савјет) за годину која се завршава 31. децембра 2014. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Савјета са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2014. годину.

Одговорност руководства

Руководство Савјета је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, 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 укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед пријеваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Савјета је одговорно за пословање у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Законом о плаћама и накнадама у институцијама БиХ, Законом о јавним набавкама у БиХ и другим одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године осигурало намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда врховних ревизијских институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка се заснива на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед пријеваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такођер оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.



Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе јесу ли активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и другим прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизијске доказе о томе користе ли се средства за одговарајуће намјене које су одређене законом и другим прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и другим прописима.

Мишљење

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да осигуравају основ за наше мишљење.

Према нашем мишљењу:

- Финансијски извјештаји Савјета приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2014. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.
- Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Савјета у току 2014. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и другим прописима.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- Тачку 6.1. Извјештаја у дијелу који се односи на издатке везане за уговоре о дјелу и
- Тачку 7. Извјештаја која описује попис сталних средстава и обавеза.

Сарајево, 22.06.2015. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Савјет за државну помоћ Босне и Херцеговине (у даљем тексту Савјет) основан је 2012. године Законом о систему државне помоћи у Босни и Херцеговини. Савјет је јавна институција која самостално обавља своју дјелатност дужна да осигура досљедну примјену Закона о систему државне помоћи у Босни и Херцеговини. Савјет има искључиву надлежност за одобравање програма/схема државне помоћи и појединачне државне помоћи, за одлучивање о поврату незаконито додијељене државне помоћи, те за успостављање и управљање пописом државне помоћи и пописом програма/схема државне помоћи започетим прије оснивања Савјета.

Осим примјене Закона о систему државне помоћи у Босни и Херцеговине Савјет обавља послове из надлежности Пословника о раду Савјета за државну помоћ Босне и Херцеговине. Савјет има овласти да одобрава програме државне помоћи и појединачна средства помоћи под условом да се не наруши конкуренција давањем предности одређеним предузећима или одређеним производима као и овлаштење да одређује поврат државне помоћи која је незаконито додијељена.

Основне организацијске јединице за обављање послова и задатака Савјета су: Савјет за државну помоћ и Секретаријат Савјета. Савјет се састоји од осам чланова и то три представника која именује Савјет министара БиХ, два представника која именује Влада Републике Српске, два представника која именује Влада Федерације БиХ и једног представника којег именује Влада Брчко дистрикта БиХ. Чланови Савјета именују се на период од четири године. Чланови Савјета бирају предсједавајућег и два замјеника на период од једне године. Савјет има Секретаријат који обавља организационе, техничке и управне послове и задатке потребне за његов рад и координира његовим радом. Савјета има Колегиј који чине предсједавајући и два замјеника предсједавајућег Савјета.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљњем тексту: Канцеларија) није вршила ревизију пословања Савјета у претходном периоду, с обзиром да се ради о новоформираној институцији.

3. Систем интерних контрола

Савјет је одговоран за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усаглашеност пословања са законима и правилима. Контролно окружење чини основу система интерних контрола и подразумејева руковођење и стил управљања, организацијску структуру и компетентности и политике људских ресурса.

Финансијско пословање и реализацију циљева и задатака утврђених Законом о систему државне помоћи у БиХ, Савјет проводи примјеном важећих закона, подзаконских аката и интерних прописа које је само донијело.

У недостатку јединствених правила и стандарда потрошње на нивоу институција БиХ, Савјет је донио већи број правила којима су регулисана одређена подручја потрошње. У циљу унапређења система интерних контрола, Савјет је у 2014. години усвојио нова интерна акта која се односе на трошкове фиксних и мобилних телефона, пријезова, репрезентације и поклона, одржавање опреме и возила те процедуре јавних набавки. Према усвојеним правилницима Савјета министара БиХ¹ о употреби службених возила,

¹ Службени гласник БиХ, број: 26/14

телефона и репрезентације, Савјет је крајем 2014. године усвојио властите интерне акте.

Савјет нема успостављену функцију интерне ревизије будући да, према Закону о интерној ревизији, не задовољава критерије за успоставу одјела за интерну ревизију. Функцију интерне ревизије Савјета требало ни обављати Министарство спољне трговине и економских односа БиХ према Закону о интерној ревизији и Одлуци о критеријима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ. У текућој години нису провођене активности везане за интерну ревизију.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Савјета од 8.2.2013. године, који је и даље на снази, донио је министар спољне трговине и економских односа БиХ, уз сагласност Савјета министара БиХ од 18.1.2013. године. Наведеним правилником је прописано да исти ступа на снагу даном доношења и да ће се примјењивати док Савјет не донесе нови правилник о унутрашњој организацији Секретаријата Савјета. На сједници одржаној 29.10.2013. године Савјет је наложио Секретаријату Савјета да изради нацрт Правилника о унутрашњој организацији Савјета у складу са одредбама Одлуке о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ и Одлуке о разврставању радних мјеста и критерија за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ.

На 23. сједници одржаној 10.9.2014. године Савјет је требао размотрити Правилник о унутрашњој организацији Савјета који је Секретаријат припремио, међутим, чланови Савјета су једногласно усвојили да се брише тачка 6. дневног реда под којом се требао размотрити правилник о унутрашњој организацији Савјета. Основне организацијске јединице за обављање послова и задатака Савјета су: Савјет за државну помоћ и Секретаријат Савјета. Савјет се састоји од осам чланова: три представника која именује Савјет министара БиХ, два представника која именује Влада Републике Српске, два представника која именује Влада Федерације БиХ и једног представника којег именује Влада Брчко Дистрикта БиХ, а који се именују на период од четири године. Чланови Савјета бирају се међу признатим стручњацима из области економије и права. Статус чланова Савјета је неспојив с било којом директном или индиректном, сталном или повременом дужином или функцијом која њихову независност може изложити ризику или створити потенцијални сукоб интереса. Чланови Савјета могу обављати академске дјелатности и радити у професионалним и званственим тијелима.

Министарство спољне трговине и економских односа БиХ је рјешењем од 5.11.2013. године именovalo начелника Секретаријата Савјета. Током 2014. године није вршен пријем нових упосленика тако да је закључно са 31.12.2014. године у Савјету било 5 упослених у односу на 9 колико је предвиђено Правилником о унутрашњој организацији. Савјет је у складу са законом и правилником о оцјењивању извршио оцјењивање два државна службеника, док оцјењивање осталих државних службеника није било могуће урадити, јер није прошло вријеме потребно за оцјењивање. Реализиране су и обуке за упослене с циљем јачања капацитета Савјета кроз едукације и тренинге у оквиру рада Агенције за државну службу.

Што хитније окончати радње везане за Приједлог правилника о унутрашњој организацији из разлога што организациона структура, као један од елемената контролног окружења које је темељ читавог система интерне контроле, између осталог, даје оквир за планирање, извршавање, контролу и надзор пословања.

- **Превенција корупције**

Савјет је, у складу са Стратегијом за борбу против корупције 2009.-2014. Савјета министара БиХ и Акцијским планом за provedбу Стратегије, усвојио Акциони план борбе против корупције. Према смјерницама за израду и методологији Агенције за превенцију корупције и координацију борбе против корупције, Савјет је у 2014. години усвојило План интегритета.

Извјештај о имплементацији Акцијског плана борбе против корупције за 2014. годину достављен је Агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције. У 2014. години, донесен је и Правилник о интерном пријављивању корупције и заштити особе која пријави корупцију.

4. Буџет

Савјет је поднио захтјев за додјелу средстава из буџета за 2014. годину у оквиру горње границе коју је одредило Министарство финансија и трезора БиХ у износу 426.000 КМ. Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину², Савјету су одобрена средства из буџета у износу од **426.000 КМ**. Према Закључку Савјета министара БиХ којим су обавезани сви буџетски корисници да анализирају своје буџете, те Министарству финансија и трезора БиХ доставе приједлог за умањење истог за најмање 1% како би се осигурала помоћ становништву на подручјима угроженим поплавама, Савјет је доставио приједлог смањења буџета за износ од 2.000 КМ. Усвајањем Закона о измјенама и допунама Закона о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину³, буџет Савјета је умањен за 2.000 КМ, те је савјет у коначници у 2014. години располагао буџетом од **424.000 КМ**.

Према Закону о систему државне помоћи у БиХ средства за финансирање рада Савјета осигуравају Савјет министара БиХ, Република Српска и Федерација БиХ у једнаким омјерима (по једну трећину), а извршење буџета врши се преко Министарства финансија и трезора БиХ. По 142.000 КМ су уплатили Савјет министара БиХ и Влада Федерације БиХ, док је Влада Републике Српске уплатила 40.000 КМ.

Савјет треба учинити додатне напоре како би осигурао новчана средства за финансирање рада Савјета чиме би се створили предуслови функционалног извршења надлежности предвиђене Законом о систему државне помоћи у БиХ и Пословником о раду Савјета.

Савјет је у децембру 2014. године извршило једно реструктурирање расхода у укупном износу од 14.100 КМ на начин да су за исти износ повећани текући издаци, а смањени капитални издаци (набавка опреме). Код текућих издатака повећани су бруто плаће и накнаде за 12.500 КМ, накнаде трошкова упослених за 1.300 КМ, набавка материјала за 500 КМ, трошкови закупа за 1.000 КМ и уговорене и друге посебне услуге за 1.400 КМ, а смањене су путни трошкови за 200 КМ, услуге пријевоза и горива за 1.400 КМ и издаци за текуће одржавање за 1.000 КМ.

Наведено реструктурирање одобрено је од Министарства финансија и трезора БиХ због недостатка средстава за реализацију планираних активности Савјета.

Извршење буџета Савјета са 31.12.2014. износило је **317.661 КМ** што је мање од одобреног буџета за 106.339 КМ, или што представља 75% реализације буџета.

² Службени гласник БиХ, број 104/13

³ Службени гласник БиХ, број 60/14

5. Планирање и извјештавање о раду

- Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

Стратешки план: Савјет је у децембру 2014. године израдио Средњорочни стратешки план за 2014. годину којим су утврђени стратешки циљеви пословања.

Активности Савјета у 2014. години ће бити усмјерене ка успостављењу неопходне комуникације са свим органима за провођење Закона, затим са даваоцима државне помоћи, привредним субјектима и њиховим удружењима, другим регулаторним тијелима, другим органима управе, као и најширом јавношћу с циљем подизања и ширења свијести и знања о улози права и политике државне помоћи. Поред тога, активности Савјета ће бити усмјерене и на оцјењивање захтјева привредних субјеката и доношење одлука којима се одобрава државна помоћ, одобрава државна помоћ у оквиру посебних услова и утврђује да државна помоћ не представља државну помоћ у смислу Закона о систему државне помоћи у БиХ.

Савјет има за циљ успоставу различитих облика стручне сарадње са институцијама свих нивоа власти у БиХ, настојећи при томе предложити форме заједничког рада и сарадње којима се доприноси унапређењу процеса провођења права државне помоћи у БиХ и приближавања БиХ Европској унији, кроз хармонизацију и стално прилагођавање законодавства БиХ с правним стечевинама Европске уније.

Како је Савјет донио стратешки план за једну годину, препоручујемо доношење Средњорочног стратешког плана на период од најмање за три године.

Програм рада: Савјет је 23.1.2014. године донио Програм рада за 2014. годину. Програм рада израђен је у складу са надлежностима прописаним Законом о систему државних помоћи у БиХ. Програм рада је обухватио законодавне активности, тематски дио, и сарадњу са другим институцијама.

Кључни приоритети Савјета садржани у програму рада су: оцјењивање захтјева привредних субјеката у року од 60 дана од дана пријема потпуног и уредног захтјева за државном помоћи, доноси одлуке којима се одобрава државна помоћ, одобрава државна помоћ у оквиру посебних услова и утврђује да државна помоћ не представља државну помоћ у смислу Закона, израда годишњег извјештаја о државној помоћи, промоција политике и права државне помоћи, сарадња са другим институцијама у БиХ и међународна сарадња, судјеловање у међународним пројектима, усвајање интерних аката прописаних Законом и другим позитивним прописима Босне и Херцеговине и образовање и усавршавање чланова Савјета и упослених у Секретаријату.

Извјештај о раду: Савјет је 25.02.2015. године усвојио Извјештај о раду за 2014 годину. Активности Савјета у 2014. години биле су усмјерене на извршавање надлежности које су утврђене Законом. Савјет је у 2014. години усвојио Годишњи извјештај о државној помоћи у БиХ за 2013. годину, предузео активности које се односе на усаглашавање подзаконских аката из области државне помоћи (Одлуке о намјени, критеријима и условима за додјелу државне помоћи) које још нису усвојене од стране Савјета министара БиХ и Владе Брчко дистрикта БиХ. Доношењем коначних одлука за девет предмета државне помоћи, Савјет је почео са остваривањем своје темељне дјелатности, а то је разматрање захтјева даваоца државне помоћи и доношење одлука по захтјевима. Савјет је на основу захтјева за одобрење државне помоћи, за девет предмета провео поступак оцјене усклађености државне помоћи с правилима о државној помоћи и донио пет одлука којима се одобрава државна помоћ и четири одлуке којима се утврђује да државна помоћ не представља државну помоћ у смислу Закона. Осталих 12 предмета који су запримљени крајем 2014. године налази се у поступку и исти ће бити рјешавани према прописној процедури.

Поред тога, Савјет је остварио сарадњу с тијелима за провођење Закона као и с другим институцијама у БиХ и иностранству, те судјеловао у организацији низа семинара, радионица и округлих столова с циљем подизања и ширења свијести и знања о улози

права и политике државних помоћи и упознавање с прописима из области државних помоћи.

6. Преглед расхода буџета⁴

6.1 Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 123.720 КМ. Број упослених у Савјету закључно са 31.12.2014. године је пет упослених. Плате упослених се обрачунавају према одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине⁵.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова упослених остварене са 31.12.2014. године износе 25.259 КМ. Наведене накнаде односе се на превоз (6.320 КМ), трошкове смјештаја дужносника (4.400 КМ), накнаде за одвојени живот (2.692 КМ), топли оброк (5.615 КМ), регрес (1.201 КМ) и доприносе у износу од 5.031 КМ.

Накнаде за одвојени живот са 31.12.2014. године износе 2.692 КМ. Право на накнаду за одвојени живот у складу са Законом о плаћама, и Одлуком Савјета министра БиХ има начелник Секретаријата. Висина мјесечне накнаде износи 300 КМ.

Исплате накнада вршене су у складу са подзаконским актима који регулишу поједине врсте накнада.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2014. години износе 355 КМ и односе се на путне трошкове у земљи. У Савјету су у 2014. години обављена два службена путовања ради присуствовања округлом столу на тему "Реформа и модернизација државне помоћи као претпоставка економског развоја". На прегледаним путним налозима је констатовано да нема извјештаја са службеног пута и да је један путни налог из 2013. године књижен на терет 2014. године.

Препоручујемо да се на полеђини путних налога сачињава извјештај са службеног пута и да се трошкови евидентирају у периоду када је промјена настала.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Укупно остварени издаци телефонских и поштанских услуга са 31.12.2014.године износе 6.257 КМ. Односе се на издатке за фиксне телефоне (2.510 КМ), мобилне телефоне (1.826 КМ), интернет (1.334 КМ) и поштанске услуге (587 КМ).

Према Правилнику о начину кориштења и употреби мобилних и фиксних телефона у Секретаријату Савјета, накнаду за трошкове мобилних телефона остварује начелник Секретаријата у износу од 200 КМ мјесечно.

⁴ Преглед расхода буџета за 2014. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

⁵ Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12 50/12, 32/13 и 87/13

- **Издаци за употребу возила**

Издаци за службена возила са 31.12.2014. године износили су 1.569 КМ. Савјет тренутно не располаже службеним возилом. До децембра 2014. године Савјет је користио позајмљено возило Министарства спољне трговине и економских односа. Процесом ревизије је констатовано како Савјет не располаже документацијом којом се потврђује пријем и враћање возила које је кориштено.

Увидом у путне налоге за путничка возила уочено је да евиденција утrophа горива и мазива не садржи податке о количини утrophеног горива. Такођер не израчунава се потрошња горива према пријеђеној километражи и не уписује се почетна и крајња релација кретања возила.

Препоручујемо Савјету да убудуће осигура уредне и потпуне евиденције о потрошњи горива и пријеђеној километражи.

- **Закуп имовине и опреме**

Издаци за унајмљивање имовине и опреме остварени су у укупном износу од 30.004 КМ. Значајнији износ се односи на закуп пословног простора површине 126 м². Мјесечна закупнина износи 19,50 КМ/м² или 2.457 КМ. Такођер, Савјет на име трошкова режија (вода, гријање, климатизација и сл.) осигурања објекта, комуналних услуга, радника запослених на одржавању заједничких површина у објекту, те утrophа материјала за одржавање чистоће плаћа накнаду у висини 7,00 КМ/ м² мјесечно односно 882,00 КМ.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 115.970 КМ. Значајни трошкови односе се на услуге репрезентације (2.071 КМ), издаци за рад управних и надзорних одбора (78.000 КМ) и уговоре о дјелу (8.621 КМ).

Услуге репрезентације: Правилником о репрезентацији и поклонима од 22.01.2014. године утврђено је право на трошкове репрезентације, прилике у којима се може користити репрезентација и прописана је обавеза образлагања насталог трошка репрезентације (повод). Правилником је дефинисано шта се сматра интерном и вањском репрезентацијом, одговорне особе за кориштење средстава репрезентације и мјесечни лимит за кориштење вањске репрезентације.

Овлаштена особа за кориштење репрезентације је начелник Секретаријата, а висина средстава за репрезентацију износи до 4.000 КМ на годишњем нивоу.

Успостављен је мјесечни преглед утrophа вањске репрезентације. Интерна репрезентација се односила на набавку освјежавајућих напитака (кава, сокови, чајеви, и сл.) која се конзумира унутар Савјета током састанака и других прилика и води се евиденција о утrophу истих.

Издаци за рад Управног и Надзорног одбора и других тијела: У 2014. години наведени издаци остварени су у износу 78.000 КМ. На овоме конту књижени су издаци накнада за рад члановима Савјета за државну помоћ. Висина мјесечне накнаде износила је 1.000 КМ. Накнада се исплаћивала за осам чланова Савјета за прва три мјесеца 2014. године, док се од априла 2014. године обрачунава и исплаћује накнада за шест чланова Савјета. Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ од 15.4.2015. године о начину реализације средстава за финансирање рада Савјета за државну помоћ у БиХ у 2014. години је прописано: уколико Федерација БиХ и/или Република Српска не уплате аликуотни дио за суфинансирање Савјета за државну помоћ, Министарство финансија и трезора обуставља исплате накнада и осталих трошкова за чланове Савјета из ентитета који није измирио обавезе. Пошто је Република

Српска у 2014. години уплатила 40.000 КМ, члановима Савјета из Републике Српске је уплаћена накнада за прва три мјесеца.

Уговори о дјелу: Укупни издаци темељем уговора о дјелу износе 8.621 КМ Савјет није донио Правилник о процедурама закључивања уговора о дјелу којим би се дефинисали послови који се могу обављати на темељу уговора, висина накнаде, начин подношења захтјева за ангажирањем, као и подношења извјештаја о обављеном послу.

На 31.12.2014. године три особе су биле ангажоване темељем уговора о дјелу. Током 2014. године темељем уговора о дјелу ангажовано је 6 особа на систематизованим радним мјестима, а односе се на финансијско-рачуноводствене послове (двје особе упослене у МФТ БиХ ангажоване на пословима књижења рачуна, обрачуна плаћа и благајне), послове секретарице и лекторисања.

Током године на пословима темељем уговора о дјелу једна особа ангажована је на период од пет мјесеци, једна особа на три мјесеца, једна особа на два мјесеца и три особе по један мјесец. Исплате на темељу уговора о дјелу на годишњој разини кретале су се у износу од 167 КМ до 3.500 КМ.

С обзиром да се уговори о дјелу могу закључивати само за послове који су привременог карактера, препоручујемо да се преиспита досадашња пракса ангажирања особа темељем уговора о дјелу, посебно када се ради о ангажирању особа на радна мјеста која су систематизована.

7. Биланс стања⁶

Укупна актива Савјета на 31.12.2014. године износи 6.422 КМ и односи се на новчана средства (69 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (6.353 КМ).

Укупна пасива Савјета на 31.12.2014. године износи 40.763 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе (22.114 КМ), обавезе према упосленима (12.296 КМ) и изворе средстава (6.353 КМ). Обавезе према добављачима су измирене у наредној години.

Савјет је извршио попис новчаних средстава на 31.12.2014. године.

Попис: Савјет је донио Одлуку о попису 26.12.2014. године којом утврђује предмет, вријеме провођења, организацију пописа и именује комисију за попис. Одлуком је дефинисан попис сталних средстава и ситног инвентара, готовине, залиха и потраживања и обавеза. Утврђена је обавеза комисији да након извршеног пописа, састављања и потписивања листа сачини Извјештај о извршеном попису.

Комисија за попис није извршила попис и сачинила Извјештај о извршеном попису које није ни могло бити усвојено од стране начелника Секретаријата.

Стална средства: У Главној књизи и Билансу стања исказана су стална средства набавне вриједности 7.509 КМ која нису пописана. Исто тако, нису пописана ни туђа средства. Извршен је обрачун амортизације сталних средстава.

Савјет треба извршити попис сталних средстава, како властитих тако исто и туђих, и о истом сачинити извјештај о попису.

Краткорочне текуће обавезе и разграничења исказане на 31.12.2014. године износе 34.410 КМ, а састоје се од краткорочних текућих обавеза (22.114 КМ) и обавеза према упосленицима (12.296 КМ) која нису пописана. Добављачи у оквиру краткорочних текућих обавеза исказани су у износу 5.006 КМ и нису пописани.

⁶ Биланс стања на 31.12.2014. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.



Препоручујемо да се изврши попис краткорочних текућих обавеза и да се попис добављача изврши по броју, датуму и износу рачуна по добављачима.

Пописна комисија је дужна сачинити Извјештај о попису сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза које ће усвојити начелник Секретаријата.

8. Јавне набавке

Савјет је сачинио План јавних набавки за 2014. годину за капиталне и текуће издатке. Према презентираним подацима Савјета, током 2014. године извршено је осам директних поступака јавних набавки. Укупна вриједност закључених уговора износи 1.804 КМ и сви су реализовани.

9. Кореспонденција

Савјет није у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Влатко Малбашић

**Руководилац Одјела за
развој, методологију и
контролу квалитете**

Драгољуб Ковинчић

Чланови тима:

Наташа Тимотија, виши ревизор

Нермин Хамзагић, виши ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Преглед расхода буџета за 2014. годину

Назив институције: Савјет за државну помоћ БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	381.000	12.100	393.100	316.800	81
Бруто плате и накнаде	129.000	12.500	141.500	123.720	87
Накнаде трошкова запослених	32.000	1.300	33.300	25.259	76
Путни трошкови	6.000	-1.200	4.800	355	7
Издаци телефонских и пошт.услуга	9.000		9.000	6.257	70
Издаци за енергију и ком.услуге	11.000		11.000	10.584	96
Набавка материјала	4.000	500	4.500	2.239	50
Издаци за услуге превоза и горива	8.000	-1.400	6.600	1.090	17
Унајмљивање имовине и опреме	29.000	1.075	30.075	30.004	100
Издаци за текуће одржавање	4.000	-1.075	2.925	1.322	45
Издаци за осигурање			0		
Уговорене и друге посебне услуге	149.000	400	149.400	115.970	78
2. Капитални издаци	45.000	-14.100	30.900	861	3
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	45.000	-14.100	30.900	861	3
Набавка осталих сталних средстава			0		
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		
Укупно (1+2+3+4+5)	426.000	-2.000	424.000	317.661	75

Напомена: колона 2 у збиру треба да одговара одобреном буџету по закону тако што:

вишегодишње капиталне издатке одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под ред.бр.4.у колони 2.

вишегодишње капиталне издатке пренесене из ранијих година треба приказати под ред.бројем 4. у колони 3.

новчане донације одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 2.

новчане донације одобрене ван буџета за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 3.

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 02.03.2015.године

Начелник Секретаријата
Савјета за државну помоћ БиХ
Ранко Лучић

Биланс стања на дан 31.12.2014. године

Назив институције: Савјет за државну помоћ БиХ

Табела II

Опис	31.12.2013.	31.12.2014.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	119	69	58
Новчана средства	116	69	59
Краткорочна потраживања			
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе	3		0
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	6.442	6.353	99
Стална средства	6.628	7.509	113
Исправка вриједности	-186	-1.156	622
Неотписана вриједност сталних средстава			
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	6.561	6.422	98
3. Краткорочне обавезе и разграничења	19.695	34.410	175
Краткорочне текуће обавезе	5.860	22.114	377
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	13.835	12.296	89
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	6.442	6.353	99
Извори средстава	6.442	6.353	99
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	26.137	40.763	156

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. 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 02.03. 2015. године

Начелник Секретаријата
Савјета за државну помоћ БиХ
Ранко Лучић

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.

Савјет за државну помоћ БиХ (у даљем тексту: Савјет за државну помоћ БиХ) дужан је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2014. 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 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број:01-05-02-1-656-1/12 од 23.01.2012. године) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Савјет је такође обавезан да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2014. годину (Службени гласник БиХ број 104/13) 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 Савјета за државну помоћ БиХ.

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;
- 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;

Савјет за државну помоћ БиХ је такође одговоран за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневере и остале незаконитости.

Датум, 02.03.2015.године

Начелник Секретаријата
Савјета за државну помоћ БиХ
Ранко Лучић

