



**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

IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI VIJEĆA ZA DRŽAVNU POTPORU BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2014. GODINU

Broj: 01/02/03-04-16-1-459/15

Sarajevo, lipanj 2015. godine

KAZALO

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	5
4.	Proračun	7
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	7
6.	Pregled rashoda proračuna	9
6.1	Tekući izdaci	9
7.	Bilanca stanja	11
8.	Javne nabave	11
9.	Korespondencija	12
III	PRIVITAK	13
	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	13
	Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu	
	Bilanca stanja na 31.12.2014. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Vijeću za državnu potporu Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Vijeće) za godinu koja se završava 31. prosinca 2014. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Vijeća sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Vijeća je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Vijeća je odgovorno za poslovanje sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonu o javnim nabavama u BiH i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osigurao namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za

odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i drugim propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i drugim propisima.

Mišljenje

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

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Vijeća prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.
- Aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima Vijeća u tijeku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

- Točku 6.1. Izvješća u dijelu koji se odnosi na izdatke vezane za ugovore o djelu i
- Točku 7. Izvješća koja opisuju popis stalnih sredstava i obveza.

Sarajevo, 22.06.2015. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Vijeće za državnu potporu Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu Vijeće) osnovano je 2012. godine Zakonom o sustavu državne potpore u Bosni i Hercegovini. Vijeće je javna institucija koja samostalno obavlja svoju djelatnost dužna da osigura dosljednu primjenu Zakona o sustavu državne pomoći u Bosni i Hercegovini. Vijeće ima isključivu nadležnost za odobravanje programa/shema državne potpore i pojedinačne državne potpore, za odlučivanje o povratu nezakonito dodijeljene državne potpore, te za uspostavljanje i upravljanje popisom državne potpore i popisom programa/shema državne potpore započetim prije osnivanja Vijeća. Osim primjene Zakona o sustavu državne potpore u Bosni i Hercegovine Vijeće obavlja poslove iz nadležnosti Poslovnika o radu Vijeća za državnu potporu Bosne i Hercegovine. Vijeće ima ovlasti da odobrava programe državne potpore i pojedinačna sredstva potpore pod uvjetom da se ne naruši konkurencija davanjem prednosti određenim poduzećima ili određenim proizvodima kao i ovlaštenje da određuje povrat državne potpore koja je nezakonito dodijeljena.

Osnovne organizacijske jedinice za obavljanje poslova i zadataka Vijeća su: Vijeće za državnu potporu i Sekretarijat Vijeća. Vijeće se sastoji od osam članova i to tri predstavnika koja imenuje Vijeće ministara BiH, dva predstavnika koja imenuje Vlada Republike Srpske, dva predstavnika koja imenuje Vlada Federacije BiH i jednog predstavnika kojeg imenuje Vlada Brčko Distrikta BiH. Članovi Vijeća imenuju se na period od četiri godine. Članovi Vijeća biraju predsjedavajućeg i dva zamjenika na period od jedne godine. Vijeće ima Sekretarijat koji obavlja organizacione, tehničke i upravne poslove i zadatke potrebite za njegov rad i koordinira njegovim radom. Vijeća ima Kolegij koji čine predsjedatelj i dva zamjenika predsjedatelja Vijeća.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured) nije vršio reviziju poslovanja Vijeća u prethodnom razdoblju, s obzirom da se radi o novoformiranoj instituciji.

3. Sustav internih kontrola

Vijeće je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i pravilima. Kontrolno okruženje čini temelj sustava internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacijsku strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa. Finansijsko poslovanje i realizaciju ciljeva i zadataka utvrđenih Zakonom o sustavu državne potpore u BiH, Vijeće temelji primjenom važećih zakona, pod zakonskih akata i internih propisa koje je samo donijelo.

U nedostatku jedinstvenih pravila i standarda potrošnje na razini institucija BiH, Vijeće je donijelo veći broj pravila kojima su regulirana određena područja potrošnje. U cilju unaprjeđenja sustava internih kontrola, Vijeće je u 2014. godini usvojilo nova interna akta koja se odnose na troškove fiksnih i mobilnih telefona, prijevoza, reprezentacije i poklona, održavanje opreme i vozila te procedure javnih nabava. Sukladno usvojenim pravilnicima

Vijeća ministara BiH¹ o uporabi službenih vozila, telefona i reprezentacije, Vijeće je koncem 2014. godine usvojilo vlastite interne akte.

Vijeće nema uspostavljenu funkciju unutarnje revizije budući da, sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji, ne zadovoljava kriterije za uspostavu odjela za unutarnju reviziju. Funkciju unutarnje revizije Vijeća trebalo ni obavljati Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH. U tekućoj godini nisu provođene aktivnosti vezane za unutarnju reviziju.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Vijeća od 8.2.2013. godine, koji je i dalje na snazi, donio je ministar vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH, uz suglasnost Vijeća ministara BiH od 18.1.2013. godine. Navedenim pravilnikom je propisano da isti stupa na snagu danom donošenja i da će se primjenjivati dok Vijeće ne donese novi pravilnik o unutarnjem ustroju Tajništva Vijeća. Na sjednici održanoj 29.10.2013. godine Vijeće je naložilo Tajništvu Vijeća da izradi nacrt Pravilnika o unutarnjem ustroju Vijeća sukladno odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja organa uprave BiH i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterija za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH.

Na 23. sjednici održanoj 10.9.2014. godine Vijeće je trebalo razmotriti Pravilnik o unutarnjem ustroju Vijeća koji je Tajništvo pripremilo međutim, članovi Vijeća su jednoglasno usvojili da se briše točka 6. dnevnog reda pod kojom se trebao razmotriti pravilnik o unutarnjem ustroju Vijeća. Osnovne organizacijske jedinice za obavljanje poslova i zadataka Vijeća su: Vijeće za državnu potporu i Tajništvo Vijeća. Vijeće se sastoji od osam članova: tri predstavnika koja imenuje Vijeće ministara BiH, dva predstavnika koja imenuje Vlada Republike Srpske, dva predstavnika koja imenuje Vlada Federacije BiH i jednog predstavnika kojeg imenuje Vlada Brčko Distrikta BiH, a koji se imenuju na period od četiri godine. Članovi Vijeća biraju se među priznatim stručnjacima iz oblasti ekonomije i prava. Status članova Vijeća je nespojiv s bilo kojom izravnom ili neizravnom, stalnom ili povremenom dužnosti ili funkcijom koja njihovu neovisnost može izložiti riziku ili stvoriti potencijalni sukob interesa. Članovi vijeća mogu obavljati akademske djelatnosti i raditi u profesionalnim i znanstvenim tijelima.

Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH je rješenjem od 5.11.2013. godine imenovalo načelnika Tajništva Vijeća. Tijekom 2014. godine nije vršen prijem novih uposlenika tako da je zaključno sa 31.12.2014. godine u Vijeću bilo 5 uposlenih u odnosu na 9 koliko je predviđeno Pravilnikom o unutarnjem ustroju.

Vijeće je u skladu sa zakonom i pravilnikom o ocjenjivanju izvršio ocjenjivanje dva državna službenika, dok ocjenjivanje ostalih državnih službenika nije bilo moguće uraditi, jer nije prošlo vrijeme potrebno za ocjenjivanje. Realizirane su i obuke za uposlene s ciljem jačanja kapaciteta Vijeća kroz edukacije i treninge u okviru rada Agencije za državnu službu.

Što hitnije okončati radnje vezane za Prijedlog pravilnika o unutrašnjem ustroju iz razloga što organizaciona struktura, kao jedan od elemenata kontrolnog okruženja koje je temelj čitavog sustava interne kontrole, između ostalog daje okvir za planiranje, izvršavanje, kontrolu i nadzor poslovanja.

- **Prevenција korupcije**

Vijeće je, sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije 2009-2014. Vijeća ministara BiH i Akcijskom planu za provedbu Strategije, usvojilo Akcioni plan borbe protiv korupcije. Sukladno smjernicama za izradu i metodologiji Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije, Vijeće je u 2014. godini usvojila Plan integriteta.

¹ Službeni glasnik BiH, broj: 26/14

Izvrješće o implementaciji Akcijskog plana borbe protiv korupcije za 2014. godinu, dostavljeno je Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije. U 2014. godini, donesen je i Pravilnik o internom prijavljivanju korupcije i zaštiti osobe koja prijavi korupciju.

4. Proračun

Vijeće je podnijelo zahtjev za dodjelu sredstava iz proračuna za 2014. godinu u okviru gornje granice koju je odredilo Ministarstvo financija i trezora BiH u iznosu 426.000 KM.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu², Vijeću su odobrena sredstva iz proračuna u iznosu od **426.000 KM**. Sukladno Zaključku Vijeća ministara BiH kojim su obvezani svi proračunski korisnici da analiziraju svoje proračune, te Ministarstvu financija i trezora BiH dostave prijedlog za umanjeње istog za najmanje 1% kako bi se osigurala pomoć stanovništvu na područjima ugroženim poplavama, Vijeće je dostavilo prijedlog smanjenja proračuna za iznos od 2.000 KM. Usvajanjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu³, proračun Vijeća je umanjen za 2.000 KM, te je vijeće u konačnici u 2014. godini raspolagao s proračunom od **424.000 KM**.

Sukladno Zakonu o sustavu državne pomoći u BiH sredstva za financiranje rada Vijeća osiguravaju Vijeće ministara BiH, Republika Srpska i Federacija BiH u jednakim omjerima (po jednu trećinu), a izvršenje proračuna vrši se preko Ministarstva financija i trezora BiH. Po 142.000 KM su uplatili Vijeće ministara BiH i Vlada Federacije BiH dok je Vlada Republike Srpske uplatila 40.000 KM.

Vijeće treba učiniti dodatne napore kako bi osiguralo novčana sredstva za financiranje rada Vijeća čime bi se stvorili preduvjeti funkcionalnog izvršenja nadležnosti predviđene Zakonom o sustavu državne potpore u BiH i Poslovníkom o radu Vijeća.

Vijeće je u prosincu mjesecu 2014. godine izvršio jedno prestrukturiranje rashoda u ukupnom iznosu od 14.100 KM na način da su za isti iznos povećani tekući izdaci, a smanjeni kapitalni izdaci (nabava opreme). Kod tekućih izdataka povećani su bruto plaće i naknade za 12.500 KM, naknade troškova uposlenih za 1.300 KM, nabava materijala za 500 KM, troškovi zakupa za 1.000 KM i ugovorene i druge posebne usluge za 1.400 KM, a smanjene su putni troškovi za 200 KM, usluge prijevoza i goriva za 1.400 KM i izdaci za tekuće održavanje za 1.000 KM. Navedeno prestrukturiranje odobreno je od Ministarstva financija i trezora BiH zbog nedostatka sredstava za realizaciju planirani aktivnosti Vijeća.

Izvršenje proračuna Vijeća sa 31.12.2014. iznosilo je **317.661 KM** što je manje od odobrenog proračuna za 106.339 KM, ili što predstavlja 75% realizacije proračuna.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

- **Strateški plan, program rada i izvješće o radu**

Strateški plan: Vijeće je u prosincu 2014. godine izradilo Srednjoročni strateški plan za 2014. godinu kojim su utvrđeni strateški ciljevi poslovanja.

Aktivnosti Vijeća u 2014. godini će biti usmjerene ka uspostavljenju neophodne komunikacije sa svim organima za provođenje Zakona, zatim sa davateljima državne potpore, privrednim subjektima i njihovim udruženjima, drugim regulatornim tijelima, drugim organima uprave, kao i najširoj javnosti s ciljem podizanja i širenja svijesti i znanja o ulozi prava i politike državne

² Službeni glasnik BiH, broj 104/13

³ Službeni glasnik BiH, broj 60/14

potpore. Pored toga, aktivnosti Vijeća će biti usmjerene i na ocjenjivanje zahtjeva privrednih subjekata i donošenje odluka kojima se odobrava državna potpora, odobrava državna potpora u okviru posebnih uvjeta i utvrđuje da državna potpora ne predstavlja državnu potporu u smislu Zakona o sustavu državne potpore u BiH.

Vijeće ima za cilj uspostavu različitih oblika stručne suradnje sa institucijama svih nivoa vlasti u BiH, nastojeći pri tome predložiti forme zajedničkog rada i suradnje kojima se doprinosi unapređenju procesa provođenja prava državne potpore u BiH i približavanja BiH Europskoj uniji, kroz harmonizaciju i stalno prilagođavanje zakonodavstva BiH s pravnim stečevinama Europske unije.

Kako je Vijeće donijelo strateški plan za jednu godinu preporučamo donošenje Srednjoročnog strateškog plana na period od najmanje za tri godine.

Program rada: Vijeće je 23.1.2014. godine donijelo Program rada za 2014. godinu. Program rada izrađen je sukladno nadležnostima propisanim Zakonom o sustavu državnih potpora u BiH. Program rada je obuhvatio zakonodavne aktivnosti, tematski dio, i suradnju sa drugim institucijama.

Ključni prioriteti Vijeća sadržani u programu rada su: ocjenjivanje zahtjeva privrednih subjekata u roku od 60 dana od dana prijema potpunog i urednog zahtjeva za državnom potporom, donosi odluke kojima se odobrava državna potpora, odobrava državna potpora u okviru posebnih uvjeta i utvrđuje da državna potpora ne predstavlja državnu potporu u smislu Zakona, izrada godišnjeg izvješća o državnoj potpori, promocija politike i prava državne potpore, suradnja sa drugim institucijama u BiH i međunarodna suradnja, sudjelovanje u međunarodnim projektima, usvajanje internih akata propisanih Zakonom i drugim pozitivnim propisima Bosne i Hercegovine i obrazovanje i usavršavanje članova Vijeća i uposlenih u Tajništvu.

Izvješće o radu: Vijeće je 25.02.2015. godine usvojilo Izvješće o radu za 2014 godinu. Aktivnosti Vijeća u 2014. Godini bile su usmjerene na izvršavanje nadležnosti koje su utvrđene Zakonom. Vijeće je u 2014. godini usvojilo Godišnje izvješće o državnoj potpori u BiH za 2013. godinu, poduzelo aktivnosti koje se odnose na usuglašavanje pod zakonskih akata iz oblasti državne potpore (Odluke o namjeni, kriterijima i uvjetima za dodjelu državne potpore) koje još nisu usvojene od strane Vijeća ministara BiH i Vlade Brčko Distrikta BiH. Donošenjem konačnih odluka za devet predmeta državne potpore, Vijeće je počelo sa ostvarivanjem svoje temeljne djelatnosti, a to je razmatranje zahtjeva davatelja državne potpore i donošenje odluka po zahtjevima. Vijeće je na temelju zahtjeva za odobrenje državne potpore, za devet predmeta provelo postupak ocjene usklađenosti državne potpore s pravilima o državnoj potpori i donijelo pet odluka kojima se odobrava državna potpora i četiri odluke kojima se utvrđuje da državna potpora ne predstavlja državnu potporu u smislu Zakona. Ostalih 12 predmeta koji su zaprimljeni krajem 2014. godine nalazi se u postupku i isti će biti rješavani sukladno propisnom procedurom.

Pored toga, Vijeće je ostvarilo suradnju s tijelima za provođenje Zakona kao i s drugim institucijama u BiH i inozemstvu, te sudjelovalo u organizaciji niza seminara, radionica i okruglih stolova s ciljem podizanja i širenja svijesti i znanja o ulozi prava i politike državnih potpora i upoznavanje s propisima iz oblasti državnih potpora.

6. Pregled rashoda proračuna⁴

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 123.720 KM. Broj uposlenih u Vijeću zaključno sa 31.12.2014. godine je pet uposlenih. Plaće uposlenih se obračunavaju sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine⁵.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene sa 31.12.2014. godine iznose 25.259 KM. Navedene naknade odnose se na prijevoz (6.320 KM), troškove smještaja dužnosnika (4.400 KM), naknade za odvojeni život (2.692 KM), topli obrok (5.615 KM), regres (1.201 KM) i doprinose u iznosu od 5.031 KM.

Naknade za odvojeni život sa 31.12.2014. godine iznose 2.692 KM. Pravo na naknadu za odvojeni život u skladu sa Zakonom o platama, i Odlukom Vijeća ministra BiH ima načelnik Tajništva. Visina mjesečne naknade iznosi 300 KM.

Isplata naknada vršene su sukladno pod zakonskim aktima koji reguliraju pojedine vrste naknada.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2014. godini iznose 355 KM i odnose se na putne troškove u zemlji. U Vijeću su u 2014. godini obavljena dva službena putovanja radi prisustvovanja okruglom stolu na temu "Reforma i modernizacija državne pomoći kao pretpostavka ekonomskog razvoja". Na pregledanim putnim nalogima je konstatirano da nema izvješća sa službenog puta i da je jedan putni nalog iz 2013. godine knjižen na teret 2014. godine.

Preporučamo da se na poleđini putnih naloga sačinjava izvješće sa službenog puta i da se troškovi evidentiraju u periodu kada je i promjena nastala.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Ukupno ostvareni izdaci telefonskih i poštanskih usluga sa 31.12.2014.godine iznose 6.257 KM. Odnose se na izdatke za fiksne telefone (2.510 KM), mobilne telefone (1.826 KM), internet (1.334 KM) i poštanske usluge (587 KM).

Prema Pravilniku o načinu korištenja i uporabi mobilnih i fiksnih telefona u Tajništvu Vijeća, naknadu za troškove mobilnih telefona ostvaruje načelnik Tajništva u iznosu od 200 KM mjesečno.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Izdaci za službena vozila sa 31.12.2014 godine iznosili su 1.569 KM. Vijeće trenutno ne raspolaže službenim vozilom. Do prosinca 2014 godine Vijeće je koristio pozajmljeno vozilo Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa. Procesom revizije je konstatirano kako Vijeće ne raspolaže dokumentacijom kojom se potvrđuje prijem i vraćanje vozila koje je korišteno.

⁴ Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu prikazan je u Tablici I u privitku Izvješća.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12 50/12, 32/13 i 87/13

Uvidom u putne naloge za putnička vozila uočeno je da evidencija utroška goriva i maziva ne sadrži podatke o količini utrošenog goriva. Također ne izračunava se potrošnja goriva prema prijedenoj kilometraži i ne upisuje se početna i krajnja relacija kretanja vozila.

Preporučamo Vijeću da ubuduće osigura uredne i potpune evidencije o potrošnji goriva i prijedenoj kilometraži.

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme ostvareni su u ukupnom iznosu od 30.004 KM. Značajniji iznos se odnosi na zakup poslovnog prostora površine 126 m². Mjesečna zakupnina iznosi 19,50 KM/m² ili 2.457 KM. Također, Vijeće na ime troškova režija (voda, grijanje, klimatizacija i sl.) osiguranja objekta, komunalnih usluga, radnika zaposlenih na održavanju zajedničkih površina u objektu, te utroška materijala za održavanje čistoće plaća naknadu u visini 7,00 KM/ m² mjesečno odnosno 882,00 KM.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 115.970 KM. Značajni troškovi odnose se na usluge reprezentacije (2.071 KM), izdaci za rad upravnih i nadzornih odbora (78.000 KM) i ugovore o djelu (8.621 KM).

Usluge reprezentacije: Pravilnikom o reprezentaciji i poklonima od 22.01.2014. godine utvrđeno je pravo na troškove reprezentacije, prilike u kojima se može koristiti reprezentacija i propisana je obveza obrazlaganja nastalog troška reprezentacije (povod). Pravilnikom je definirano šta se smatra unutarnjom i vanjskom reprezentacijom, odgovorne osobe za korištenje sredstava reprezentacije i mjesečni limit za korištenje vanjske reprezentacije.

Ovlaštena osoba za korištenje reprezentacije je načelnik Sekretarijata, a visina sredstava za reprezentaciju iznosi do 4.000 KM na godišnjem nivou.

Uspostavljen je mjesečni pregled utroška vanjske reprezentacije. Interna reprezentacija se odnosila na nabavu osvježavajućih napitaka (kava, sokovi, čajevi, i sl.) koja se konzumira unutar Vijeća tijekom sastanaka i drugih prilika i vodi se evidencija o utrošku istih.

Izdaci za rad Upravnog i Nadzornog odbora i drugih tijela: U 2014. godini navedeni izdaci ostvareni su u iznosu 78.000 KM. Na ovome kontu knjiženi su izdaci naknada za rad članovima Vijeća za državnu pomoć. Visina mjesečne naknade iznosila je 1.000 KM. Naknada se isplaćivala za osam članova Vijeća za prva tri mjeseca 2014. godine dok se od travnja 2014. godine obračunava i isplaćuje naknada za šest članova Vijeća. Instrukcijom, Ministarstva financija i trezora BiH od 15.4.2015. godine, o načinu realizacije sredstava za financiranje rada Vijeća za državnu potporu u BiH u 2014. godini je propisano: Ukoliko Federacija BiH i/ili Republika Srpska ne uplate alikvotni dio za sufinansiranje Vijeća za državnu pomoć, Ministarstvo financija i trezora obustavlja isplate naknada i ostalih troškova za članove Vijeća iz entiteta koji nije izmirio obveze. Pošto je Republika Srpska u 2014. godini uplatila 40.000 KM, članovima Vijeća iz Republike Srpske je uplaćena naknada za prva tri mjeseca.

Ugovori o djelu: Ukupni izdaci temeljem ugovora o djelu iznose 8.621 KM Vijeće nije donijelo Pravilnik o procedurama zaključivanja ugovora o djelu kojim bi se definirani poslovi koji se mogu obavljati na temelju ugovora, visina naknade, način podnošenja zahtjeva za angažiranjem, kao i podnošenja izvješća o obavljenom poslu.

Na dan 31.12.2014. godine tri osobe su bile angažirane temeljem ugovora o djelu. Tijekom 2014. godine temeljem ugovora o djelu angažirano je 6 osoba na sistematiziranim radnim mjestima, a odnose se na financijsko-računovodstvene poslove (dvije osobe uposlene u MFT BiH angažirane na poslovima knjiženja računa, obračuna plaća i blagajne), poslove tajnice i lektoriranja.

Tijekom godine na poslovima temeljem ugovora o djelu jedna osoba angažirana je na period od pet mjeseci, jedna osoba na tri mjeseca, jedna osoba na dva mjeseca i tri osobe po jedan mjesec. Isplate na temelju ugovora o djelu na godišnjoj razini kretale su se u iznosu od 167 KM do 3.500 KM.

S obzirom da se ugovori o djelu mogu zaključivati samo za poslove koji su privremenog karaktera, preporučujemo da se preispita dosadašnja praksa angažiranja osoba temeljem ugovora o djelu, posebno kada se radi o angažiranju osoba na radna mjesta koja su sistematizirana.

7. Bilanca stanja⁶

Ukupna aktiva Vijeća na 31.12.2014. godine iznosi 6.422 KM i odnosi se na novčana sredstva (69 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (6.353 KM).

Ukupna pasiva Vijeća na 31.12.2014. godine iznosi 40.763 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obveze (22.114 KM), obveze prema uposlenima (12.296 KM) i izvore sredstava (6.353 KM). Obveze prema dobavljačima su izmirene u narednoj godini.

Vijeće je izvršilo popis novčanih sredstava na dan 31.12.2014. godine.

Popis: Vijeće je donijelo Odluku o popisu 26.12.2014. godine kojom utvrđuje predmet, vrijeme provođenja, organizaciju popisa i imenuje komisiju za popis. Odlukom je definiran popis stalnih sredstava i sitnog inventara, gotovine, zaliha i potraživanja i obveza. Utvrđena je obveza komisiji da nakon izvršenog popisa, sastavljanja i potpisivanja lista sačini Izvješće o izvršenom popisu.

Komisija za popis nije izvršila popis i sačinila Izvješće o izvršenom popisu koje nije ni moglo biti usvojeno od strane načelnika Tajništva.

Stalna sredstva: U Glavnoj knjizi i Bilanci stanja iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti 7.509 KM koja nisu popisana. Isto tako nisu popisana ni tuđa sredstva. Izvršen je obračun amortizacije stalnih sredstava.

Vijeće treba izvršiti popis stalnih sredstava, kako vlastitih tako isto i tuđih i o istom sačiniti izvješće o popisu.

Kratkoročne tekuće obveze i razgraničenja: Iskazane na dan 31.12.2014. godine iznose 34.410 KM, a sastoje se od kratkoročnih tekućih obveza (22.114 KM) i obveza prema uposlenicima (12.296 KM) koja nisu popisana. Dobavljači u okviru kratkoročnih tekućih obveza iskazani su u iznosu 5.006 KM i nisu popisani.

Preporučamo da se izvrši popis kratkoročnih tekućih obveza i da se popis dobavljača izvršiti po broju, datumu i iznosu računa po dobavljačima.

Popisna komisija je dužna sačiniti izvješće o popisu stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza koje će usvojiti načelnik Sekretarijata.

8. Javne nabave

Vijeće je sačinilo Plan javnih nabava za 2014. godinu za kapitalne i tekuće izdatke. Prema prezentiranim podacima Vijeća tijekom 2014. godine izvršeno je osam izravnih postupaka javnih nabava. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosi 1.804 KM i svi su realizirani.

⁶ Bilanca stanja na 31.12.2014. godine prikazana je u Tablici II u privitku Izvješća.

9. Korespondencija

Vijeće nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu.

**Vođa tima za
financijsku reviziju**

Vlatko Malbašić

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete**

Dragoljub Kovinčić

Članovi tima:

Nataša Timotija, viši revizor

Nermin Hamzagić, viši revizor



III PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

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 обезбиједи 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 проневијере и остале незаконитости.

Датум, 02.03.2015.године

Начелник Секретаријата
Савјета за државну помоћ БиХ
Ранко Лучић

