



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

VIJEĆA ZA DRŽAVNU POMOĆ BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2016. GODINU

Broj: 01/02/03-04-16-1-755/17

Sarajevo, juli 2017. godine

**SADRŽAJ**

I	MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
1.	Uvod	7
2.	Realizacija ranijih preporuka.....	7
3.	Sistem internih kontrola	8
4.	Budžet i izvještavanje.....	9
5.	Izvršenje budžeta	10
6.	Bilans stanja.....	11
7.	Javne nabavke	12
8.	Komentari.....	13
11.	Prilozi	14

I MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Vijeća za državnu pomoć Bosne i Hercegovine za 2016. godinu (u daljem tekstu: Vijeće)** koji obuhvataju: bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Vijeća odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenljivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000–1810). 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 finansijski izvještaji Vijeća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizion dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

¹ U skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Vijeća prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Vijeća za 2016. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti². Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojim su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Vijeća za 2016. godinu, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Vijeća za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

² Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na:

- neekonomično upravljanje javnim sredstvima kada je u pitanju nabavka kompjuterske opreme (tačka 7.1. Izvještaja).

Sarajevo, 10.07.2017. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o finansiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti;
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o porezu i Zakon o doprinosima (FBiH i RS);
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Vijeće je osnovano 2012. godine Zakonom o sistemu državne pomoći u Bosni i Hercegovini³ kao javna institucija koja samostalno obavlja svoju djelatnost. Vijeće ima isključivu nadležnost za odobravanje programa državne pomoći i pojedinačne državne pomoći pod uslovom da se ne naruši konkurencija davanjem prednosti određenim preduzećima ili određenim proizvodima, za odlučivanje o povratu nezakonito dodijeljene državne pomoći, te za uspostavljanje i upravljanje popisom državne pomoći i popisom programa/shema državne pomoći započetim prije osnivanja Vijeća.

Osnovne organizacione jedinice za obavljanje poslova i zadataka Vijeća su Vijeće za državnu pomoć 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. Članovi Vijeća biraju se među priznatim stručnjacima iz oblasti ekonomije i prava. U sastavu Vijeća je Sekretarijat koji obavlja organizacione, tehničke i upravne poslove i zadatke potrebne za njegov rad i koordinira njegovim radom. Sekretarijat ima status osnovne organizacione jedinice koja je strukturisana kao odjel. Sekretarijatom rukovodi načelnik Sekretarijata. Vijeće ima Kolegij koji čine predsjedavajući i dva zamjenika predsjedavajućeg Vijeća.

Mandat članova Vijeća za državnu pomoć istekao je u novembru 2016. godine. U 2017. godini imenovani su članovi Vijeća iz Republike Srpske i Brčko distrikta, a čeka se imenovanje članova Vijeća sa područja Federacije BiH i državnog nivoa.

Sjedište Vijeća je u Istočnom Sarajevu.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju izvještaja Vijeća za 2015. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Vijeće je postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom Izvještaju za 2015. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, te osvrtnom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

2.1. Realizovane preporuke

- Vijeće je osiguralo pravilan način obračuna troškova službenog putovanja potpunim popunjavanjem putnih naloga.

³ Službeni glasnik BiH, broj 10/12

2.2. Preporuke čija je realizacija u toku

- U cilju jačanja internih kontrola, Vijeće je donijelo određene akte u skladu sa aktima Vijeća ministara BiH te popunilo obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu, međutim, još uvijek nije određena osoba, radna grupa za implementaciju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, a, samim tim, nisu utvrđeni ni poslovni procesi, aktivnosti svakog procesa te rizici poslovnih procesa.
- Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Vijeća, nakon usaglašavanja stavova sa Ministarstvom pravde BiH, prosljedit će se u proceduru Vijeću ministara BiH.

2.3. Nerealizovane preporuke

- Nije uspostavljena funkcija interne revizije⁴.
- Problem osiguranja novčanih sredstava za finansiranje rada Vijeća i dalje je prisutan zbog neispunjavanja obaveza u punom iznosu učesnika u finansiranju rada Vijeća⁵.

3. Sistem internih kontrola

Vijeće je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Organizacija i rukovođenje: Unutrašnja organizacija i način rada Vijeća utvrđeni su Prijedlogom pravilnika o unutrašnjoj organizaciji koji još uvijek nije prošao proceduru davanja saglasnosti Vijeća ministara BiH.

Istim su sistematizovana radna mjesta za devet izvršilaca, koliko je planirano budžetom za 2016. godinu i koliko je iznosio ukupan broj zaposlenih na 31.12.2016. godine.

Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Vijeću iznosio je osam.

Na Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Vijeću, u 2016. godini dobijena su pozitivna mišljenja Ministarstva finansija i trezora BiH i Ureda za zakonodavstvo BiH. Međutim, Ministarstvo pravde BiH dalo je pozitivno mišljenje na opise poslova radnih mjesta, dok je vezano za Prijedlog pravilnika dalo svoje mišljenje na status Vijeća smatrajući da Vijeće treba biti uspostavljeno kao osnovna organizaciona jedinica unutar Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. Vijeće se očitovalo na ovakvo mišljenje i iznijelo argumente zbog kojih se ne slaže sa istim pozivajući se na Sporazum o stabilizaciji i pridruživanju između Evropskih zajednica i njihovih država članica, s jedne strane, i BiH, s druge strane, te Zakon o sistemu državne pomoći u BiH, vezano za status Vijeća. Sugestije Vijeća u pogledu statusa Vijeća su uvažene te je ostalo da se izvrši dopuna Pravilnika u smislu prijenosa određenih nadležnosti rukovodioca organa sa članova Vijeća na načelnika Sekretarijata Vijeća. Okončanje aktivnosti u vezi s dopunama prijedloga pravilnika te upućivanja u proceduru ka Vijeću ministara BiH očekuju se u 2017. godini.

⁴ Funkciju interne revizije Vijeća trebalo bi obavljati Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH koje u 2016. godini nije formiralo jedinicu interne revizije.

⁵ Prema Zakonu o sistemu državne pomoći u BiH sredstva za finansiranje rada Vijeća osiguravaju Vijeće ministara BiH, Republika Srpska i Federacija BiH u jednakim omjerima (po jednu trećinu). Međutim, i ove kao i prethodnih godina Vlada RS nije ispunila svoju zakonsku obavezu u punom iznosu jer je od predviđenih 165.000 KM uplaćeno 40.000 KM. Ove godine ni Federacija BiH nije u potpunosti ispunila svoju obavezu jer je uplatila manje za 23.000 KM.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁶, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Vijeće je popunilo obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu i dostavilo Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. Neke od aktivnosti koje nisu započete odnose se na to da nije određena osoba, radna grupa za implementaciju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Vijeću, a samim tim nisu utvrđeni ni poslovni procesi, aktivnosti svakog procesa te rizici poslovnih procesa.

Preporučujemo Vijeću da se, u skladu s propisima, dokumentuje i implementira proces finansijskog upravljanja i kontrole, koji treba da doprinese smanjenju rizika poslovanja cjelokupne institucije.

Interna revizija: Prema Zakonu o internoj reviziji i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH, Vijeće ne zadovoljava kriterije za uspostavu odjela za internu reviziju, a funkciju interne revizije Vijeća trebalo bi obavljati Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. Budući da ni u Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa nije formirana jedinica interne revizije, nisu se stvorili preduslovi za provođenje aktivnosti interne revizije u Vijeću.

4. Budžet i izvještavanje

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu⁷ Vijeću su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **496.000 KM** (491.000 KM za tekuće izdatke i 5.000 KM za kapitalne izdatke). Ministarstvo finansija i trezora BiH izvršilo je alokaciju namjenskih sredstava u iznosu od **614.682 KM** na ime sufinansiranja projekta IPA 2012 „Uspostavljanje sistema državne pomoći“, tako da su Vijeću u 2016. godini predviđena sredstva u ukupnom iznosu od **1.110.682 KM**. Međutim, kako Vijeću, prema Zakonu o budžetu institucija BiH, nisu uplaćena sredstva za finansiranje u iznosu od **148.000 KM**, tako je Vijeće u 2016. godini raspolagalo sredstvima u iznosu od **962.682 KM**.

Prema Zakonu o sistemu državne pomoći u BiH, sredstva za finansiranje rada Vijeća osiguravaju Vijeće ministara BiH, Republika Srpska i Federacija BiH u jednakim omjerima (po jednu trećinu), a izvršenje budžeta vrši se preko Ministarstva finansija i trezora BiH. U skladu sa navedenim, sredstva za finansiranje Vijeća za 2016. godinu trebalo je osigurati Vijeće ministara BiH u iznosu od 166.000 KM, Vlada Republike Srpske u iznosu od 165.000 KM i Vlada Federacije BiH u iznosu od 165.000 KM, što je ukupno 496.000 KM. Vijeće ministara BiH je izmirilo svoju obavezu u potpunosti, dok je Vlada Federacije BiH uplatila iznos od 129.000 KM i prenijela više uplaćena sredstva za 2015. godinu u iznosu od 13.000 KM, a Vlada Republike Srpske uplatila je svega 40.000 KM.

Vijeće se od svog osnivanja susreće s problemom koji se odnosi na finansiranje rada Vijeća iz razloga što Republika Srpska ne izmiruje svoje zakonske obaveze finansiranja 1/3 budžeta Vijeća. U 2013. godini, Vlada RS uplatila je manje sredstava za 81.000 KM, u 2014. godini manje za 102.000 KM, u 2015. godini manje za 89.000 KM te u 2016. godini manje za 125.000 KM, što direktno utiče na samo funkcionisanje Vijeća.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 101/15

Pravobranilaštvo BiH je po zahtjevu Vijeća podnijelo tužbu pred Sudom BiH protiv Republike Srpske radi isplate duga nastalog po osnovu obaveze finansiranja rada Vijeća za 2013. i 2014. godinu, te je u martu 2016. godine donesena presuda kojom se obavezuje tužena da Vijeću isplati iznos od 182.339 KM na ime ukupnog duga za 2013. i 2014. godinu u roku od 30 dana od dana prijema presude sa zakonskim zateznim kamatama.

Na osnovu Odluke Ministarstva finansija i trezora BiH od 26.12.2016. godine, izvršeno je restrukturisanje rashoda u ukupnom iznosu od 23.020 KM, uvećavanjem budžetskih pozicija bruto plaća i naknada te ugovorenih i drugih posebnih usluga na teret drugih tekućih izdataka, koje je uzrokovano time što entiteti nisu izmirili svoje obaveze za finansiranje rada Vijeća za 2016. godinu.

Godišnji finansijski izvještaj za 2016. godinu Vijeće je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Također, Godišnji izvještaj o radu Vijeća za 2016. godinu, koji je Vijeće usvojilo na 53. sjednici održanoj 25.01.2017. godine, u skladu sa članom 24. Zakona o ministarstvima i drugim organima uprave BiH, dostavljen je 14.03.2017. godine Vijeću ministara BiH.

Vijeće je u 2016. godini usvojilo Godišnji izvještaj o državnoj pomoći u BiH za 2015. godinu i dostavilo Vijeću ministara BiH u skladu sa Zakonom o državnoj pomoći.

U cilju stvaranja preduslova nesmetanog funkcionisanja i održivosti poslovanja Vijeća, nastaviti, u koordinaciji sa drugim nosiocima vlasti u BiH koji učestvuju u finansiranju rada Vijeća, s iznalaženjem rješenja prevazilaženja poteškoća finansiranja rada Vijeća.

5. Izvršenje budžeta

U Godišnjem finansijskom izvještaju Vijeća za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 303.935 KM (291.523 KM neposredna potrošnja i 12.412 KM Projekat IPA 2012), što je, imajući u vidu raspoloživi budžet (962.682 KM), manje za 658.747 KM ili što predstavlja 31% realizacije raspoloživog budžeta. Kada se posmatra realizacija budžeta za neposrednu potrošnju (291.523 KM) u odnosu na raspoloživi doznačeni budžet za neposrednu potrošnju (348.000 KM) to predstavlja ostvarenje od 83%. Kada se posmatra realizacija budžeta po projektu IPA 2012 (12.412 KM) u odnosu na raspoloživa sredstva po tom projektu (614.682 KM) to predstavlja ostvarenje od 2%. Nerealizovana sredstva po navedenom projektu, u iznosu od 602.270 KM, odnose se na okončane postupke javnih nabavki u decembru 2016. godine za nabavku opreme i usluga konsaltinga čija realizacija će biti u 2017. godini.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade iz plaća (155.163 KM), naknade zaposlenih (25.420 KM), ugovorene i druge posebne usluge (61.656 KM), unajmljivanje imovine i opreme (26.098 KM), izdatke za energiju (10.740 KM).

Pregled rashoda budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.1. Ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 61.656 KM (na neposrednu potrošnju se odnosi 56.544 KM, a na Projekat IPA 2012 5.112 KM). Značajni izdaci odnose se na izdatke za rad Upravnog i Nadzornog odbora i drugih tijela (34.000 KM) i neto izdatke za usluge po ugovoru o djelu (9.911 KM).

Izdaci za rad Upravnog i Nadzornog odbora i drugih tijela: Visina mjesečne naknade članova Vijeća iznosila je 475 KM, za razliku od prethodnih godina kada je naknada iznosila 1.000 KM. Od osam članova Vijeća, za člana koji dolazi iz Brčko distrikta i četiri člana koji dolaze iz Federacije BiH naknada je isplaćivana redovno za sve mjesece, dok jedan član nije primao naknadu jer je ostvarivao naknadu po angažmanu u drugom Upravnom odboru u institucijama BiH. Za dva člana Vijeća, koji dolaze iz Republike Srpske, naknade su isplaćene samo za tri mjeseca 2016. godine jer Vlada Republike Srpske nije izmirila u potpunosti svoje obaveze uplatom alikvotnog dijela za sufinansiranje Vijeća u 2016. godini (od predviđenih 165.000 KM uplaćeno je 40.000 KM). U ovoj godini isplaćena je naknada za decembar 2015. godine za šest članova Vijeća, koju zbog nedostatka sredstava nije bilo moguće isplatiti u 2015. godini.

Ugovori o djelu: Ukupni izdaci na osnovu ugovora o djelu iznose 9.911 KM. Značajniji iznosi su isplaćeni za povremeno obavljanje poslova tehničkog sekretara i stručnog savjetnika, kao zamjena za zaposlenice koje koriste porodijsko odsustvo (naknade 350 KM i 1.330 KM), poslove višeg stručnog saradnika i informatičke usluge u decembru, s naknadama od 1.000 KM i 1.100 KM. Dvije osobe su angažovane kao konsultanti za nabavke kojima je isplaćeno 2.800 KM.

Za poslove provođenja postupka nabavke kompjuterske opreme za izradu općih uslova tenderske dokumentacije vanjskom saradniku isplaćena je naknada u iznosu od 1.400 KM, izuzimajući tehničku specifikaciju koja je bila predmet drugog ugovora sklopljenog u 2017. godini.

Smatramo da je u ovome slučaju ugovorena neprimjerena visina naknade, s obzirom na obim poslova za koje je izvršen angažman te imajući u vidu i to da se za obavljanje istih poslova zaposlenicima u institucijama BiH zaposlenim po ugovorima o radu na neodređeno vrijeme isplaćuje mjesečna plaća u tom iznosu.

Preporučujemo Vijeću da angažovanja po osnovu ugovora o djelu koristi samo u opravdanim slučajevima i da se prilikom ugovaranja visine naknade rukovodi principima primjerenosti te racionalnog i ekonomičnog upravljanja javnim sredstvima.

6. Bilans stanja

Aktiva Vijeća se odnosi na gotovinu, kratkoročna potraživanja i zalihe (345 KM) i stalna sredstva iskazana po sadašnjoj vrijednosti (25.090 KM). Pasiva se odnosi na kratkoročne tekuće obaveze i razgraničenja (40.055 KM) i izvore sredstava (25.090 KM).

Obaveze prema dobavljačima (4.130 KM) plaćene su u 2017. godini, a obaveze prema zaposlenima (35.891 KM) izmirene su u 2017. godini. Kratkoročna razgraničenja (34 KM) realizovana su u 2017. godini.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6.2. Popis sredstava i obaveza

Komisija za popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, formirana Odlukom načelnika Vijeća, izvršila je popis na 31.12.2016. godine i o tome sačinila Zapisnik koji je načelnik usvojio 28.2.2017. godine.

Stvarno stanje sredstava i obaveza usklađeno je sa knjigovodstvenim stanjem.

7. Javne nabavke

Vijeće je donijelo Plan javnih nabavki za 2016. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama. Odlukom načelnika formirana je stalna komisija koja je provodila postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima, u 2016. godini Vijeće je provelo sedam direktnih postupaka u ukupnoj vrijednosti od 7.569 KM. Također, u 2016. godini provedena su i okončana dva otvorena postupka za nabavku opreme i usluga konsaltinga za implementaciju Projekta IPA 2012 „Uspostavljanje sistema državne pomoći“ za koja su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti 474.059 KM.

Revidiranjem pojedinih postupaka javnih nabavki utvrdili smo sljedeće nepravilnosti:

7.1. Nabavka kompjuterske opreme

Na osnovu Odluke o pokretanju postupka javne nabavke kompjuterske opreme pokrenut je otvoreni postupak nabavke čija je ukupna planirana vrijednost 200.000 KM bez PDV-a.

Zapisnikom od 13.12.2016. Komisija je donijela zaključak i predložila da se za ponuđača izabere Grupa ponuđača – Konzorcij KING ICT d.o.o. Sarajevo, KING ICT d.o.o. Zagreb i SYS Company d.o.o. Sarajevo, s ponudom u iznosu od 224.931,33 KM (s PDV-om). Na osnovu pribavljenog mišljenja Pravobranilaštva BiH, s izabranim dobavljačem zaključen je Ugovor 29.12.2016. godine u iznosu od 224.931 KM sa PDV-om.

Za ovaj postupak 26 ponuđača je preuzelo tendersku dokumentaciju dok je samo jedan ponuđač dostavio ponudu.

Za izradu općih uslova tenderske dokumentacije i kao član komisije za ovaj postupak nabavke angažovana je zaposlenica Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH, dok je tehničku specifikaciju izradila osoba također angažovana kao vanjski saradnik. Ovo navodimo zbog toga što ove osobe dosta utiču na određivanje uslova pod kojim će oprema biti nabavljena time što propisuju neophodan kvalitet, procjenjuju adekvatne količine, postavljaju rokove i uslove potencijalnim ponuđačima.

Kao predmet nabavke određena je višenamjenska oprema bez podjele na lotove (kompjuterska, uredska, oprema za prijenos podataka i sl., odnosno server, kompjuteri, laptopi, printeri, faks aparati, TV uređaji itd.). Uvidom u tehničku specifikaciju uočeni su određeni zahtjevi po pitanju određene vrste opreme, koji po našem mišljenju nisu neophodni za redovno obavljanje poslova Vijeća, odnosno za redovan uredski posao (naprimjer: kod laptopa tražen je uslov/certifikat MIL-STD-810G military certification, printeri u boji koji zahtijevaju tonere značajnijih vrijednosti i sl.). Vijeće nam nije prezentovalo adekvatna obrazloženja da je postojala potreba da se nabavi oprema ovih karakteristika/kvaliteta, bez jasne koristi koja bi bila postignuta tim kvalitetom u odnosu, recimo, na standardnu opremu solidnog kvaliteta. Također se nismo mogli uvjeriti u samu procjenu kvantiteta predmeta nabavke jer je, između ostalog, nabavljeno 15 laptopa, s obzirom na devet zaposlenih u Vijeću. Ostali laptopi su nabavljeni za potrebe članova Vijeća.

Imajući u vidu navedeno, vrijednost nabavke te činjenicu da je kvalitet predmeta nabavke određen tako da je iznad granica neophodnog, smatramo da se u ovome slučaju nije vodilo računa o primjerenom upravljanju javnim sredstvima.

Preporučujemo Vijeću da u cilju uspostavljanja dobre prakse i racionalnog upravljanja javnim sredstvima prilikom izrade tehničke specifikacije procijeni gdje su granice opravdanog i razumnog kvaliteta predmeta nabavke, koji će najekonomičnije zadovoljiti potrebe Vijeća.

8. Komentari

Vijeće je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2016. godinu. U komentarima se obrazlažu potrebe nabavke kompjuterske opreme navedenog kvaliteta i kvantiteta pojašnjavajući zahtijevani certifikat MIL-STD-810G za laptopa zbog rada na terenu, zatim nabavku laptopa i za članove Vijeća s obzirom na često elektronsko održavanje sjednica, kako bi se omogućilo nesmetano funkcionisanje rada Vijeća, osiguranje optimalnog rada softvera koji je planiran da se izradi u sklopu Evropske komisije. Međutim, i dalje se ne možemo složiti s tim da je navedeni certifikat neophodan državnim službenicima za rad na terenu prilikom održavanja obuka i radionica iz oblasti državne pomoći, i smatramo da je opravdavajući u vezi sa opremom posebno namijenjenoj za rad na terenu koja je svojstvena sektoru osiguranja (vojska, policija). Također, osim izraženog problema finansiranja rada Vijeća, nismo uočili druge nedostatke koji su uticali na nesmetano održavanje sjednica Vijeća, odnosno funkcionisanje rada Vijeća.

Ponovo naglašavamo da izrada tenderske dokumentacije, a posebno tehničke specifikacije, zahtijeva dokumentovani proces koji sadrži jasna, precizna, argumentovana opravdanja, objašnjenja iskazanih potreba za nabavku s ciljem osiguranja dobrog upravljanja javnim sredstvima.

S obzirom na to da nisu dostavljeni novi dokazi i informacije koje nisu bile poznate tokom vršenja revizije, tekst Izvještaja ostaje neizmijenjen i bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2016. godinu.



**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, viši revizor, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

**Članovi tima za
finansijsku reviziju**

Nataša Timotija, viši revizor, v.r.

Vlatko Malbašić, viši revizor, v.r.

11. Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

**Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu****Naziv institucije: Vijeće za državnu pomoć BiH****Tabela I**

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	491.000	0	491.000	290.895	59
Bruto plaće i naknade	219.000	8.228	227.228	155.163	68
Naknade troškova zaposlenih	52.000	-4.200	47.800	25.420	53
Putni troškovi	6.000	-200	5.800	5.791	100
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	6.000	-1.420	4.580	4.580	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	11.000	-260	10.740	10.740	100
Nabavka materijala	5.000	-2.300	2.700	2.682	99
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	7.000	-3.850	3.150	2.904	92
Unajmljivanje imovine i opreme	30.000	-3.900	26.100	26.098	100
Izdaci za tekuće održavanje	3.000	-2.200	800	701	88
Izdaci za osiguranje	2.000	-1.700	300	272	91
Ugovorene i druge posebne usluge	150.000	11.802	161.802	56.544	35
2. Kapitalni izdaci	5.000	0	5.000	628	13
Nabavka zemljišta					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	5.000		5.000	628	13
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Rekonstrukcija i invest. održavanje					
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	614.682	614.682	12.412	2
IPA projekat „Uspostava sistema državne pomoći u BiH“		614.682	614.682	12.412	2
Ukupno (1+2+3+4+5)	496.000	614.682	1.110.682	303.935	27

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

Načelnik Sekretarijata:
Ranko Lučić



Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Vijeće za državnu pomoć BiH

Tabela II

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	1.897	345	18
Novčana sredstva	1.897	345	18
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	22.600	25.090	111
Stalna sredstva	25.162	30.741	122
Ispravka vrijednosti	2.562	5.651	221
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	24.497	25.435	104

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	63.511	40.285	63
Kratkoročne tekuće obaveze	50.328	20.537	41
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	13.183	19.714	150
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		34	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	22.600	25.090	111
Izvori sredstava	22.600	25.090	111
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	86.111	65.375	76
------------------------------	---------------	---------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4, napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 02.03. 2017. godine.

Načelnik Sekretarijata:
Ranko Lučić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Vijeća za državnu pomoć Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Vijeće) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2016. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Vijeća.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 02.03.2017. godine

Načelnik Sekretarijata:

Ranko Lučić