

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

САВЈЕТА ЗА ДРЖАВНУ ПОМОЋ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2017. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-04-16-1-715/18

Сарајево, јуни 2018. године



САДРЖАЈ

I	<u>МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА</u>	3
	<u>МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА</u>	3
	<u>МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ</u>	4
II	<u>КРИТЕРИЈУМИ</u>	6
III	<u>ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ</u>	7
1.	<u>УВОД</u>	7
2.	<u>РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА</u>	7
2.1	<u>Препоруке чија је реализација у току</u>	8
2.2	<u>Нереализоване препоруке</u>	8
3.	<u>СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	8
3.1	<u>Систем интерних контрола процеса</u>	8
3.2	<u>Организација и руковођење</u>	9
3.3	<u>Финансијско управљање и контрола</u>	10
3.4	<u>Интерна ревизија</u>	10
4.	<u>БУЏЕТ</u>	10
5.	<u>ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ</u>	12
5.1	<u>Преглед расхода и издатака из буџета</u>	12
5.1.1	<u>Капитални издаци</u>	13
5.2	<u>Биланс стања</u>	13
5.2.1	<u>Попис средстава и обавеза</u>	14
6.	<u>ЈАВНЕ НАБАВКЕ</u>	14
7.	<u>КОМЕНТАРИ</u>	15
	<u>ПРИЛОЗИ</u>	15

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Савјета за државну помоћ БиХ (у даљем тексту Савјет)** за 2017. годину који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Савјета одговорно је за израду 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 подразумева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). 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 Савјета не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Савјета приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2017. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Савјета за 2017. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Савјет руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености. Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Савјета, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Савјета за 2017. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.



Скретање пажње

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

- Правилник о унутрашњој организацији Секретаријата Савјета није усклађен са важећим одлукама Савјета министара БиХ (тачка 3.2 Извјештаја).

Сарајево, 15.06.2018. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II КРИТЕРИЈУМИ

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

За оцјену објективности и истинитости финансијских извјештаја и оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о систему државне помоћи у Босни и Херцеговини
- Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.

III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. УВОД

Савјет је основан 2012. године Законом о систему државне помоћи у Босни и Херцеговини¹ као јавна институција која самостално обавља своју дјелатност. Савјет има искључиву надлежност за одобравање програма државне помоћи и појединачне државне помоћи под условом да се не наруши конкуренција давањем предности одређеним предузећима или одређеним производима, 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.

Основне организационе 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 које именује Савјет министара БиХ, два представника које именује Влада Републике Српске, два представника које 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. У саставу Савјета је Секретаријат који обавља организационе, техничке и управне послове и задатке потребне за његов рад и координира његовим радом. Секретаријат има статус основне организационе јединице која је структурирана као одјељење. Секретаријатом руководи начелник Секретаријата. Савјет има Колегиј који чине предсједавајући и два замјеника предсједавајућег Савјета.

Мандат чланова Савјета за државну помоћ истекао је у новембру 2016. године. Нови сазив Савјета употпуњен је именовањем свих чланова Савјета у септембру 2017. године.

Сједиште Савјета је у Источном Сарајеву.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију финансијских извјештаја Савјета за 2016. годину и сачинила Извјештај о финансијској ревизији. Савјету је дато позитивно мишљење на финансијски извјештај и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима са скретањем пажње због неекономичног управљање јавним средствима приликом набавке компјутерске опреме. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Савјет је поступио у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестио нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у ревизорском извјештају за 2016. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука.

2.1 Препоруке чија је реализација у току

- Савјет је започео активности на успостави система финансијског управљања И контроле на начин да је именовao лице које ће координирати активностима, мапирао поједине процесе и процијенио ризике за исте и израдио регистар ризика.

2.2 Нереализоване препоруке

- И даље су присутне потешкоће обезбјеђења новчаних средстава за финансирање рада Савјета због неиспуњавања обавеза у пуном износу учесника у финансирању рада Савјета.
- Приједлог правилника о унутрашњој организацији Секретаријата Савјета није добио сагласност свих чланова Савјета, тако да исти није упућен на разматрање и усвајање Савјету министара БиХ.
- Издаци по основу ангажовања спољних сарадника по уговорима о дјелу увећани су у односу на прошлу годину и попуњавају се мјеста чији послови су исти или слични пословима предвиђеним систематизацијом радних мјеста Савјета.

С обзиром на то да Савјет у 2017. години није проводио поступке набавке компјутерске опреме, нисмо могли дати осврт на препоруку која је дата у Извјештају о ревизији за 2016. годину, а којом се сугерисало Савјету да у циљу рационалног управљања јавним средствима приликом израде техничке спецификације води рачуна о квалитету и квантитету предмета набавке.

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

3.1 Систем интерних контрола процеса

Поступцима ревизије уочили смо слабости система интерних контрола које се односе на то да Савјет није ажурирао интерне акте, односно процедуре којима су уређени кључни процеси у Савјету. Инсталирањем ИСФУ станице у Савјету, одредбе Правилника о интерним процедурама стварања и евидентирања обавеза и начину потписивања финансијске документације у Савјету којима је уређен обрачун, исплата и евидентирање плата и накнада више нису примјениви. Наиме, послови уноса и одобравања података за обрачун плата и накнада које је за Савјет обављало Министарство финансија и трезора БиХ сада се обавља у Савјету.

Препорука

Савјет треба да ажурира Правилник о интерним процедурама стварања и евидентирања обавеза и начину потписивања финансијске документације како би се обезбиједило усклађено поступање у процесу уноса и одобравања података за обрачун плата и накнада запослених у Савјету.

3.2 Организација и руковођење

Унутрашња организација и начин рада Савјета утврђени су Правилником о унутрашњој организацији Секретаријата Савјета из 2012. године.

Истим су систематизована радна мјеста за девет извршилаца, а на 31.12.2017. године у Савјету је било осам запослених. Буџетом за 2017. годину планирано је девет запослених.

Обавеза институција БиХ била је да до априла 2014. године усагласе Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста са одредбама Одлуке Савјета министара БиХ о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ.¹ Приједлог правилника о унутрашњој организацији Секретаријата Савјета, након усаглашених ставова са Министарством правде БиХ, а претходно добијених сагласности Министарства финансија и трезора БиХ и Уреда за законодавство БиХ, прослијеђен је на усвајање члановима Савјета за државну помоћ. Међутим, на 58. сједници Савјета, одржаној 14.06.2017. године, није постигнута сагласност на Приједлог правилника о унутрашњој организацији Секретаријата Савјета јер три члана нису подржала наведени приједлог. Наиме, да би одлуке Савјета биле правно ваљане за њих треба гласати најмање седам чланова Савјета, с тим што то подразумијева глас најмање једног члана из сваког конститутивног народа у БиХ, сагласно члану 11. Закона о систему државне помоћи у БиХ. На истој сједници је одлучено да се Савјет министара БиХ упозна са немогућношћу усаглашавања мишљења и усвајања предметног Приједлога правилника те да Савјет министара БиХ издаје рјешење. У вези с тим, Секретаријат Савјета обавијестио је министра спољне трговине и економских односа БиХ, који је у својству замјеника предсједавајућег Савјета министара БиХ, о закључку Савјета и доставио му неусаглашен приједлог правилника.

Препорука

Савјет је дужан да усаглашен Приједлог правилника о унутрашњој организацији Секретаријата Савјета, с претходно прибављеним мишљењима свих релевантних институција, упути на разматрање и усвајање Савјету министара БиХ.

3.3 Финансијско управљање и контрола

У циљу успоставе система финансијског управљања и контроле, Савјет је одредио координатора за имплементацију наведеног система, започео је активности мапирања пословних процеса и процјене ризика пословних процеса и израдио регистар ризика и контролне активности за преостали ризик. Савјет је попунио образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2017. годину и доставио Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ у форми и року како је прописано Правилником о годишњем извјештавању о систему финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ¹.

Препорука

Савјет треба да настави започете активности на документовању и имплементацији процеса финансијског управљања и контроле.

3.4 Интерна ревизија

Према Закону о интерној ревизији институција БиХ² и Одлуци о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ³, Савјет не задовољава критеријуме за успоставу одјељења за интерну ревизију, а функцију интерне ревизије Савјета требало би обављати Министарство спољне трговине и економских односа БиХ. У 2017. години у Савјету није обављана интерна ревизија.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2017. годину⁴, Савјету су одобрена средства у износу од 507.000 КМ, од чега за текуће издатке 462.000 КМ и капиталне издатке 45.000 КМ.

Савјету су одобрена и средства (52.785 КМ) која се односе на неутрошена средства из 2016. године других нивоа власти из којих се финансира рад Савјета. Из средстава текуће резерве Буџета институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину, Савјету су дата на располагање средства (25.600 КМ) намијењена за плате и накнаде запослених за период новембар – децембар 2017. године. У децембру 2017. године Министарство финансија и трезора БиХ умањило је буџет Савјета (8.000 КМ) из разлога што 1/3 одобреног буџета од 507.000 КМ износи 169.000 КМ, а не 177.000 као што је одређено Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину. Наиме, према Закону о систему државне помоћи у БиХ дефинисан је омјер финансирања Савјета на начин 1/3 из буџета институција БиХ, буџета Федерације БиХ и буџета Републике Српске. У коначници, текући издаци Савјета увећани су за 70.385 КМ.

Министарство финансија и трезора БиХ извршило је алокацију неутрошених намјенских средстава из 2016. године у износу од 602.270 КМ на име суфинансирања пројекта IPA 2012 „Успостављање система државне помоћи“.

Савјету су у 2017. години одобрена средства у укупном износу од **1.179.655 КМ**. Међутим, како Савјету, према Закону о буџету институција БиХ, нису уплаћена цјелокупна средства за финансирање од стране других нивоа власти (135.000 КМ), тако је Савјет у 2017. години располагао средствима у износу од **1.044.655 КМ**.

У Табели 1. приказан је преглед одобреног и извршеног буџета.

Табела 1.
КМ

Износи у

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
Текући издаци	462.000	70.385	532.385	378.496	71
Капитални издаци	45.000	0	45.000	40.702	90
Текући грантови	0	0	0	0	0
Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	0
Новчане донације	0	602.270	602.270	597.329	99
Укупно:	507.000	672.655	1.179.655	1.016.527	86

Савјет је извршио реструктурисање расхода буџета 30.06.2017. године које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ, према којима је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ реструктурисања износио је 34.000 КМ (повећане су бруто плате и накнаде, а смањени трошкови накнада запослених, путни трошкови, набавка материјала, издаци за текуће одржавање и уговорене услуге). Недостатак средстава на позицији плате и накнаде последица су неизмирених обавеза за финансирање рада Савјета од стране Републике Српске.

Према Закону о систему државне помоћи у БиХ, средства за финансирање рада Савјета обезбјеђују 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. Међутим, Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2017. годину у дијелу Преглед намјенске структуре расхода буџетских корисника укупно одобрени буџет од 507.000 КМ распоређен је на буџет институција БиХ 177.000 КМ и грантове других нивоа власти – ентитете у укупном износу 330.000 КМ, тј. 165.000 КМ по ентитету. Министарство финансија и трезора БиХ, руководећи се Законом о систему државне помоћи у БиХ којим је дефинисан омјер финансирања Савјета на начин 1/3 из буџета институција БиХ, буџета Федерације БиХ и буџета Републике Српске, из буџета институција БиХ дало је на располагање Савјету средства у износу од 169.000 КМ.

За финансирање рада Савјета у 2017. години Савјет министара БиХ уплатио је износ од 169.000 КМ, Влада Федерације БиХ 165.000 КМ док је Влада Републике Српске уплатила свега 30.000 КМ.

Савјет се од свог оснивања сусреће са проблемом који се односи на финансирање рада Савјета из разлога што Република Српска не измирује своје законске обавезе финансирања 1/3 буџета Савјета. У 2013. години Влада РС уплатила је мање средстава за 81.000 КМ, у 2014. години мање за 102.000 КМ, у 2015. години мање за 89.000 КМ, у 2016. години мање за 125.000 КМ те у 2017. години мање за 135.000 КМ, што директно утиче на само функционисање Савјета.

Пресуда Суда БиХ из марта 2016. године, која је обавезала Републику Српску да исплати дуг од 182.339 КМ, настао по основу обавеза финансирања рад Савјета за 2013. и 2014. годину, извршена је у фебруару 2018. године. Према изводу Централне Банке БиХ на 27.02.2018. године на рачун Министарства финансија и трезора БиХ, на име предметног дуга Република Српска уплатила је износ од 182.339 КМ и камате по истом у износу од 120.239 КМ.

Препорука

Поново наглашавамо да је у циљу стварања предуслова несметаног функционисања и одрживости пословања Савјета, потребно наставити у координацији са другим носиоцима власти у БиХ који учествују у финансирању рада Савјета изнаћи рјешење превазилажења потешкоћа финансирања рада Савјета.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

Савјет је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2017. годину и доставио га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Савјет је у 2017. години усвојио Годишњи извјештај о државној помоћи у БиХ за 2016. годину и доставио Савјету министара БиХ, у складу са Законом о државној помоћи.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 1.016.527 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2017. годину мање за 163.128 КМ.

Значајни расходи односе се на: бруто плате (214.388 КМ), накнаде запослених (37.258 КМ), уговорене и друге посебне услуге (69.130 КМ), капиталне издатке (40.702 КМ) и издатке који се односе на пројект IPA 2012 „Успостављање система државне помоћи“ набавка опреме (233.918 КМ), уговорене услуге (349.128 КМ) и путне трошкове (14.283 КМ).

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

Издаци за рад Управног и Надзорног одбора и других тијела: Издаци по основу рада у Савјету реализовани су у 2017. години у нето износу од 32.300 КМ. Висина мјесечне накнаде чланова Савјета износила је 475 КМ. Од септембра 2017. године именовани су нови чланови Савјета. Један члан Савјета није примао накнаду јер је остваривао накнаду по ангажману у другом Управном одбору у институцијама БиХ. За два члана Савјета који долазе из Републике Српске накнаде су исплаћене само за три мјесеца 2017. године, јер Влада Републике Српске није измирила у потпуности своје обавезе уплатом аликвотног дијела за суфинансирање Савјета у 2017. години (од предвиђених 165.000 КМ уплаћено је 30.000 КМ).

Уговори о дјелу: Издаци по основу уговора о дјелу реализовани су у 2017. години у нето износу од 17.350 КМ, што је више за 7.439 КМ у односу на 2016. годину. Ангажовано је укупно шест извршилаца. Планирани буџет за ове намјене износио је 46.000 КМ, а издаци по овом основу исплаћени су на мјесечном нивоу у распону од 100 КМ до 1.500 КМ.

На пословима који су слични или исти пословима предвиђеним систематизацијом радних мјеста у Савјету ангажовано је лице на период од седам мјесеци на пословима вишег стручног сарадника са мјесечном накнадом од 1.100 КМ, те лице на пословима возача на период од пет мјесеци са мјесечном накнадом од 700 КМ. За обављање правних послова ангажовано је лице на период од три мјесеца са мјесечном накнадом од 1.500 КМ.

Препорука

Савјет је дужан да ангажовање по основу уговора о дјелу користи само у изузетним случајевима и за послове који нису предвиђени систематизацијом радних мјеста у Савјету, и средства одобрена за ове намјене користи на рационалан и економичан начин.

5.1.1 Капитални издаци

Укупна вриједност капиталних издатака који су реализовани у 2017. години износи 274.000 КМ. Значајну ставку капиталних издатака чини плаћање по процедури окончаној крајем децембра 2016. године за набавку компјутерске опреме из средстава Пројекта IPA 224.931 КМ, која је испоручена у 2017. години, те набавка моторног возила из средстава буџета 39.999 КМ у 2017. години.

5.2 Биланс стања

У Билансу стања на 31.12.2017. године исказана су укупна средства у износу од 250.282 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 306.828 КМ.

У Табели 2. приказана је структура средстава и обавеза Савјета.

Табела 2.
КМ

Износи у

Опис	Салдо 31.12.2016	Салдо 31.12.2017	Индекс 3/2
1	2	3	4
Готовина, краткорочна потраживања и залихе	345	774	224
Стална средства	25.090	249.508	994
Укупно актива:	25.435	250.282	984
Краткорочне обавезе и разграничења	40.285	57.320	142
Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	0
Извори средстава	25.090	249.508	994
Укупно пасива:	65.375	306.828	469

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (249.508 КМ), обавезе према добављачима (30.893 КМ) и обавезе према запосленима (26.327 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.2.1 Попис средстава и обавеза

Савјет је извршио попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2017. године. Пописна комисија је 21.02.2018. године сачинила Извјештај о извршеном попису средстава и обавеза, који је усвојио начелник Секретаријата Савјета. Стварно стање средстава и обавеза усклађено је са књиговодственим стањем. Пописом сталних средстава није утврђен мањак нити вишак сталних средстава.

Извршен је обрачун амортизације појединачно по сваком сталном средству.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Савјет је донио План јавних набавки за 2017. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама. За сваки поступак јавне набавке, формирана је комисија која проводи поступке јавних набавки.

Према презентованим подацима, Савјет је у 2017. години провео девет поступака јавних набавки из текућих издатака путем директног споразумијевања те један конкурентски поступак и три директна поступка из капиталних издатака. Након проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора износила је 67.904 КМ (17.024 КМ из текућих средстава и 50.880 КМ из капиталних издатака).



7. КОМЕНТАРИ

Савјет у остављеном року није доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2017. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2017. годину.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Нермин Хамзагић, с.р.

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

Драгољуб Ковинчић, с.р.

**Чланови тима за
финансијску ревизију**

Наташа Тимотија, с.р.

Влатко Малбашић, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2017. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2017. године

Изјава о одговорностима руководства



Преглед расхода буџета за 2017. годину

Назив институције: Савјет за државну помоћ БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	462.000	70.385	532.385	378.496	71
Бруто плате и накнаде	220.000	68.816	288.816	214.387	74
Накнаде трошкова запослених	52.000	-3.100	48.900	37.258	76
Путни трошкови	6.000	-2.650	3.350	3.175	95
Издаци телефонских и пошт. услуга	6.000	-2.100	3.900	3.874	99
Издаци за енергију и ком. услуге	11.000	-250	10.750	10.629	99
Набавка материјала	5.000	-1.900	3.100	3.094	100
Издаци за усл. превоза и горива	7.000	0	7.000	6.998	100
Унајмљивање имовине и опреме	30.000	-1.900	28.100	28.098	100
Издаци за текуће одржавање	3.000	-2.100	900	855	95
Издаци за осигурање	2.000	-1.000	1.000	998	100
Уговорене и друге посебне услуге	120.000	16.569	136.569	69.130	50
2. Капитални издаци	45.000	0	45.000	40.702	90
Набавка земљишта					
Набавка грађевина					
Набавка опреме	45.000	0	45.000	40.702	90
Набавка осталих сталних средстава					
Реконструкција и инвест. одржавање					
3. Текући грантови	0	0	0	0	
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
5. Новчане донације	0	602.270	602.270	597.329	99
IPA пројекат "Успостава система државне помоћи у БиХ"		602.270	602.270	597.329	99
Укупно (1+2+3+4+5)	507.000	672.655	1.179.655	1.016.527	86

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 02.03.2018. године.

Начелник Секретаријата:
Ранко Лучић



Биланс стања на 31.12.2017. године

Назив институције: Савјет за државну помоћ БиХ

Табела II

Опис	31.12.2016.	31.12.2017.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	345	774	224
Новчана средства	345	678	197
Краткорочна потраживања		96	
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	25.090	249.508	994
Стална средства	30.741	304.102	989
Исправка вриједности	5.651	54.594	966
Неотписана вриједност сталних средстава	25.090	249.508	994
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	25.435	250.282	984
3. Краткорочне обавезе и разграничења	40.285	57.320	142
Краткорочне текуће обавезе	20.537	30.893	150
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	19.714	26.327	134
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	34	100	294
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	25.090	249.508	994
Извори средстава	25.090	249.508	994
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	65.375	306.828	469

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

Руководство је Биланс стања одобрило 02.03.2018. године.

Начелник Секретаријата:
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.

Руководство **Савјета за државну помоћ Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Савјет) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2017. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број: 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину (Службени гласник БиХ број 94/16) 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 Министарства.

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.

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

Датум, 16.03.2018.

Начелник Секретаријата:

Ранко Лучић