

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

VIJEĆA ZA DRŽAVNU POMOĆ BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2017. GODINU

Broj: 01/02/03-04-16-1-715/18

Sarajevo, juni 2018. godine

**SADRŽAJ**

I MIŠLJENJE REVIZORA	3
MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II KRITERIJI	6
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
1. UVOD	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA	7
2.1 Preporuke čija je realizacija u toku	8
2.2 Nerealizovane preporuke	8
3. SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
3.1 Sistem internih kontrola procesa	8
3.2 Organizacija i rukovođenje	9
3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola	9
3.4 Interna revizija	10
4. BUDŽET	10
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ	12
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	12
5.1.1 Kapitalni izdaci	13
5.2 Bilans stanja	13
5.2.1 Popis sredstava i obaveza	13
6. JAVNE NABAVKE	14
7. KOMENTARI	15
PRILOZI	15

I MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Vijeća za državnu pomoć BiH (u daljem tekstu Vijeće)** za 2017. godinu 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 primjenjivim 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 odabira 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 revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Vijeća prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Vijeća za 2017. godinu, izvršili smo i reviziju

usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Vijeće rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Vijeća je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije 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 usklađenosti. 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 kojima 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, 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 2017. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Skretanje pažnje

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

- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Sekretarijata Vijeća nije usklađen sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 3.2 Izvještaja).



Sarajevo, 15.06.2018. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi sa 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.

Za ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvještaja i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. 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 na dohodak 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
- Zakon o sistemu državne pomoći u Bosni i Hercegovini
- 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 Hercegovini¹ 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 koje imenuje Vijeće ministara BiH, dva predstavnika koje 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. 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 strukturirana 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. Novi saziv Vijeća upotpunjen je imenovanjem svih članova Vijeća u septembru 2017. godine.

Sjedište Vijeća je u Istočnom Sarajevu.

2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju finansijskih izvještaja Vijeća za 2016. godinu i sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji. Vijeću je dato pozitivno mišljenje na finansijski izvještaj i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje zbog neekonomičnog upravljanje javnim sredstvima prilikom nabavke kompjuterske opreme. 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 2016. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka.

2.1 Preporuke čija je realizacija u toku

- Vijeće je započelo aktivnosti na uspostavi sistema finansijskog upravljanja i kontrole na način da je imenovalo osobu koja će koordinirati aktivnostima, mapiralo pojedine procese i procijenilo rizike za iste i izradilo registar rizika.

2.2 Nerealizovane preporuke

- I dalje su prisutne poteškoće osiguranja novčanih sredstava za finansiranje rada Vijeća zbog neispunjavanja obaveza u punom iznosu učesnika u finansiranju rada Vijeća.
- Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Sekretarijata Vijeća nije dobio saglasnost svih članova Vijeća, tako da isti nije upućen na razmatranje i usvajanje Vijeću ministara BiH.
- Izdaci po osnovu angažovanja vanjskih saradnika po ugovorima o djelu uvećani su u odnosu na prošlu godinu i popunjavaju se mjesta čiji poslovi su isti ili slični poslovima predviđenim sistematizacijom radnih mjesta Vijeća.

S obzirom na to da Vijeće u 2017. godini nije provodilo postupke nabavke kompjuterske opreme, nismo mogli dati osvrt na preporuku koja je data u Izvještaju o reviziji za 2016. godinu, a kojom se sugerisalo Vijeću da u cilju racionalnog upravljanja javnim sredstvima prilikom izrade tehničke specifikacije vodi računa o kvalitetu i kvantitetu predmeta nabavke.

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.

3.1 Sistem internih kontrola procesa

Postupcima revizije uočili smo slabosti sistema internih kontrola koje se odnose na to da Vijeće nije ažuriralo interne akte, odnosno procedure kojima su uređeni ključni procesi u Vijeću. Instaliranjem ISFU stanice u Vijeću, odredbe Pravilnika o internim procedurama stvaranja i evidentiranja obaveza i načinu potpisivanja finansijske dokumentacije u Vijeću kojima je uređen obračun, isplata i evidentiranje plaća i naknada više nisu primjenjivi. Naime, poslovi unosa i odobravanja podataka za obračun plaća i naknada koje je za Vijeće obavljalo Ministarstvo finansija i trezora BiH sada se obavlja u Vijeću.

Preporuka

Vijeće treba da ažurira Pravilnik o internim procedurama stvaranja i evidentiranja obaveza i načinu potpisivanja finansijske dokumentacije kako bi se osiguralo usklađeno postupanje u procesu unosa i odobravanja podataka za obračun plaća i naknada zaposlenih u Vijeću.

3.2 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada Vijeća utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Sekretarijata Vijeća iz 2012. godine.

Istim su sistematizovana radna mjesta za devet izvršilaca, a na 31.12.2017. godine u Vijeću je bilo osam zaposlenih. Budžetom za 2017. godinu planirano je devet zaposlenih.

Obaveza institucija BiH bila je da do aprila 2014. godine usaglase Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa odredbama Odluke Vijeća ministara BiH o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH.¹ Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Sekretarijata Vijeća, nakon usaglašenih stavova sa Ministarstvom pravde BiH, a prethodno dobijenih saglasnosti Ministarstva finansija i trezora BiH i Ureda za zakonodavstvo BiH, proslijeđen je na usvajanje članovima Vijeća za državnu pomoć. Međutim, na 58. sjednici Vijeća, održanoj 14.06.2017. godine, nije postignuta saglasnost na Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Sekretarijata Vijeća jer tri člana nisu podržala navedeni prijedlog. Naime, da bi odluke Vijeća bile pravno valjane za njih treba glasati najmanje sedam članova Vijeća, s tim što to podrazumijeva glas najmanje jednog člana iz svakog konstitutivnog naroda u BiH, saglasno članu 11. Zakona o sistemu državne pomoći u BiH. Na istoj sjednici je odlučeno da se Vijeće ministara BiH upozna sa nemogućnošću usaglašavanja mišljenja i usvajanja predmetnog Prijedloga pravilnika te da Vijeće ministara BiH iznađe rješenje. U vezi s tim, Sekretarijat Vijeća obavijestio je ministra vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH, koji je u svojstvu zamjenika predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH, o zaključku Vijeća i dostavio mu neusaglašen prijedlog pravilnika.

Preporuka

Vijeće je dužno da usaglašen Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Sekretarijata Vijeća, s prethodno pribavljenim mišljenjima svih relevantnih institucija, uputi na razmatranje i usvajanje Vijeću ministara BiH.

3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola

U cilju uspostave sistema finansijskog upravljanja i kontrole, Vijeće je odredilo koordinatora za implementaciju navedenog sistema, započelo je aktivnosti mapiranja poslovnih procesa i procjene rizika poslovnih procesa i izradilo registar rizika i kontrolne aktivnosti za preostali rizik. Vijeće je popunilo obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu i dostavilo Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH u formi i roku kako je propisano Pravilnikom o godišnjem izvještavanju o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH².

Preporuka

Vijeće treba da nastavi započete aktivnosti na dokumentovanju i implementaciji procesa finansijskog upravljanja i kontrole.

3.4 Interna revizija

Prema Zakonu o internoj reviziji institucija BiH¹ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH², 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. U 2017. godini u Vijeću nije obavljena interna revizija.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu³, Vijeću su odobrena sredstva u iznosu od 507.000 KM, od čega za tekuće izdatke 462.000 KM i kapitalne izdatke 45.000 KM.

Vijeću su odobrena i sredstva (52.785 KM) koja se odnose na neutrošena sredstva iz 2016. godine drugih nivoa vlasti iz kojih se finansira rad Vijeća. Iz sredstava tekuće rezerve Budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. godinu, Vijeću su data na raspolaganje sredstva (25.600 KM) namijenjena za plaće i naknade zaposlenih za period novembar – decembar 2017. godine. U decembru 2017. godine Ministarstvo finansija i trezora BiH umanjilo je budžet Vijeća (8.000 KM) iz razloga što 1/3 odobrenog budžeta od 507.000 KM iznosi 169.000 KM, a ne 177.000 kao što je određeno Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. godinu. Naime, prema Zakonu o sistemu državne pomoći u BiH definisan je omjer finansiranja Vijeća na način 1/3 iz budžeta institucija BiH, budžeta Federacije BiH i budžeta Republike Srpske. U konačnici, tekući izdaci Vijeća uvećani su za 70.385 KM.

Ministarstvo finansija i trezora BiH izvršilo je alokaciju neutrošenih namjenskih sredstava iz 2016. godine u iznosu od 602.270 KM na ime sufinansiranja projekta IPA 2012 „Uspostavljanje sistema državne pomoći“.

Vijeću su u 2017. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od **1.179.655 KM**. Međutim, kako Vijeću, prema Zakonu o budžetu institucija BiH, nisu uplaćena cjelokupna sredstva za finansiranje od strane drugih nivoa vlasti (135.000 KM), tako je Vijeće u 2017. godini raspolagalo sredstvima u iznosu od **1.044.655 KM**.

U Tabeli 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog budžeta.

Tabela 1.
KM

Iznosi u

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	462.000	70.385	532.385	378.496	71
Kapitalni izdaci	45.000	0	45.000	40.702	90
Tekući grantovi	0	0	0	0	0
Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	0
Novčane donacije	0	602.270	602.270	597.329	99
Ukupno:	507.000	672.655	1.179.655	1.016.527	86

Vijeće je izvršilo prestrukturisanje rashoda budžeta 30.06.2017. godine koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 34.000 KM (povećane su bruto plaće i naknade, a smanjeni troškovi naknada zaposlenih, putni troškovi, nabavka materijala, izdaci za tekuće održavanje i ugovorene usluge). Nedostatak

sredstava na poziciji plaće i naknade posljedica su neizmirenih obaveza za finansiranje rada Vijeća od strane Republike Srpske.

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. Međutim, Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu u dijelu Pregled namjenske strukture rashoda budžetskih korisnika ukupno odobreni budžet od 507.000 KM raspoređen je na budžet institucija BiH 177.000 KM i grantove drugih nivoa vlasti – entitete u ukupnom iznosu 330.000 KM, tj. 165.000 KM po entitetu. Ministarstvo finansija i trezora BiH, rukovodeći se Zakonom o sistemu državne pomoći u BiH kojim je definisan omjer finansiranja Vijeća na način 1/3 iz budžeta institucija BiH, budžeta Federacije BiH i budžeta Republike Srpske, iz budžeta institucija BiH dalo je na raspolaganje Vijeću sredstva u iznosu od 169.000 KM.

Za finansiranje rada Vijeća u 2017. godini Vijeće ministara BiH uplatilo je iznos od 169.000 KM, Vlada Federacije BiH 165.000 KM dok je Vlada Republike Srpske uplatila svega 30.000 KM.

Vijeće se od svog osnivanja susreće sa 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, u 2016. godini manje za 125.000 KM te u 2017. godini manje za 135.000 KM, što direktno utiče na samo funkcionisanje Vijeća.

Presuda Suda BiH iz marta 2016. godine, koja je obavezala Republiku Srpsku da isplati dug od 182.339 KM, nastao po osnovu obaveza finansiranja rad Vijeća za 2013. i 2014. godinu, izvršena je u februaru 2018. godine. Prema izvodu Centralne Banke BiH na 27.02.2018. godine na račun Ministarstva finansija i trezora BiH, na ime predmetnog duga Republika Srpska uplatila je iznos od 182.339 KM i kamate po istom u iznosu od 120.239 KM.

Preporuka

Ponovo naglašavamo da je u cilju stvaranja preduslova nesmetanog funkcionisanja i održivosti poslovanja Vijeća, potrebno nastaviti u koordinaciji sa drugim nosiocima vlasti u BiH koji učestvuju u finansiranju rada Vijeća iznaći rješenje prevazilaženja poteškoća finansiranja rada Vijeća.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Vijeće je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2017. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Vijeće je u 2017. godini usvojilo Godišnji izvještaj o državnoj pomoći u BiH za 2016. godinu i dostavilo Vijeću ministara BiH, u skladu sa Zakonom o državnoj pomoći.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.016.527 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2017. godinu manje za 163.128 KM.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (214.388 KM), naknade zaposlenih (37.258 KM), ugovorene i druge posebne usluge (69.130 KM), kapitalne izdatke (40.702 KM) i izdatke koji se odnose na projekt IPA 2012 „Uspostavljanje sistema državne pomoći“ nabavka opreme (233.918 KM), ugovorene usluge (349.128 KM) i putne troškove (14.283 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

Izdaci za rad Upravnog i Nadzornog odbora i drugih tijela: Izdaci po osnovu rada u Vijeću realizovani su u 2017. godini u neto iznosu od 32.300 KM. Visina mjesečne naknade članova Vijeća iznosila je 475 KM. Od septembra 2017. godine imenovani su novi članovi Vijeća. Jedan član Vijeća 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 2017. godine, jer Vlada Republike Srpske nije izmirila u potpunosti svoje obaveze uplatom alikvotnog dijela za sufinansiranje Vijeća u 2017. godini (od predviđenih 165.000 KM uplaćeno je 30.000 KM).

Ugovori o djelu: Izdaci po osnovu ugovora o djelu realizovani su u 2017. godini u neto iznosu od 17.350 KM, što je više za 7.439 KM u odnosu na 2016. godinu. Angažovano je ukupno šest izvršilaca. Planirani budžet za ove namjene iznosio je 46.000 KM, a izdaci po ovom osnovu isplaćeni su na mjesečnom nivou u rasponu od 100 KM do 1.500 KM.

Na poslovima koji su slični ili isti poslovima predviđenim sistematizacijom radnih mjesta u Vijeću angažovana je osoba na period od sedam mjeseci na poslovima višeg stručnog saradnika sa mjesečnom naknadom od 1.100 KM, te osoba na poslovima vozača na period od pet mjeseci sa mjesečnom naknadom od 700 KM. Za obavljanje pravnih poslova angažovana je osoba na period od tri mjeseca sa mjesečnom naknadom od 1.500 KM.

Preporuka

Vijeće je dužno da angažovanje po osnovu ugovora o djelu koristi samo u izuzetnim slučajevima i za poslove koji nisu predviđeni sistematizacijom radnih mjesta u Vijeću, i sredstva odobrena za ove namjene koristi na racionalan i ekonomičan način.

5.1.1 Kapitalni izdaci

Ukupna vrijednost kapitalnih izdataka koji su realizovani u 2017. godini iznosi 274.000 KM. Značajnu stavku kapitalnih izdataka čini plaćanje po proceduri okončanoj krajem decembra 2016. godine za nabavku kompjuterske opreme iz sredstava Projekta IPA 224.931 KM, koja je isporučena u 2017. godini, te nabavka motornog vozila iz sredstava budžeta 39.999 KM u 2017. godini.

5.2 Bilans stanja

U Bilansu stanja na 31.12.2017. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 250.282 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 306.828 KM.

U Tabeli 2. prikazana je struktura sredstava i obaveza Vijeća.

Tabela 2.
KM

Iznosi u

Opis	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2017	Indeks 3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	345	774	224
Stalna sredstva	25.090	249.508	994
Ukupno aktiva:	25.435	250.282	984
Kratkoročne obaveze i razgraničenja	40.285	57.320	142
Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	0
Izvori sredstava	25.090	249.508	994
Ukupno pasiva:	65.375	306.828	469

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (249.508 KM), obaveze prema dobavljačima (30.893 KM) i obaveze prema zaposlenima (26.327 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.2.1 Popis sredstava i obaveza

Vijeće je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2017. godine. Popisna komisija je 21.02.2018. godine sačinila Izvještaj o izvršenom popisu sredstava i obaveza, koji je usvojio načelnik Sekretarijata Vijeća. Stvarno stanje sredstava i obaveza usklađeno je sa knjigovodstvenim stanjem. Popisom stalnih

sredstava nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava.
Izvršen je obračun amortizacije pojedinačno po svakom stalnom sredstvu.

6. JAVNE NABAVKE

Vijeće je donijelo Plan javnih nabavki za 2017. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama. Za svaki postupak javne nabavke, formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima, Vijeće je u 2017. godini provelo devet postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka putem direktnog sporazumijevanja te jedan konkurentski postupak i tri direktna postupka iz kapitalnih izdataka. Nakon provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 67.904 KM (17.024 KM iz tekućih sredstava i 50.880 KM iz kapitalnih izdataka).

7. KOMENTARI

Vijeće u ostavljenom roku nije dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2017. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2017. godinu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvaliteta finansijske revizije**

Dragoljub Kovinčić, v.r.

**Članovi tima za
finansijsku reviziju**

Nataša Timotija, v.r.

Vlatko Malbašić, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

**Pregled rashoda budžeta za 2017. 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	462.000	70.385	532.385	378.496	71
Bruto plaće i naknade	220.000	68.816	288.816	214.387	74
Naknade troškova zaposlenih	52.000	-3.100	48.900	37.258	76
Putni troškovi	6.000	-2.650	3.350	3.175	95
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	6.000	-2.100	3.900	3.874	99
Izdaci za energiju i kom. usluge	11.000	-250	10.750	10.629	99
Nabavka materijala	5.000	-1.900	3.100	3.094	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	7.000	0	7.000	6.998	100
Unajmljivanje imovine i opreme	30.000	-1.900	28.100	28.098	100
Izdaci za tekuće održavanje	3.000	-2.100	900	855	95
Izdaci za osiguranje	2.000	-1.000	1.000	998	100
Ugovorene i druge posebne usluge	120.000	16.569	136.569	69.130	50
2. Kapitalni izdaci	45.000	0	45.000	40.702	90
Nabavka zemljišta					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	45.000	0	45.000	40.702	90
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	602.270	602.270	597.329	99
IPA projekat "Uspostava sistema državne pomoći u BiH"		602.270	602.270	597.329	99
Ukupno (1+2+3+4+5)	507.000	672.655	1.179.655	1.016.527	86

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2018. godine.

Načelnik Sekretarijata:
Ranko Lučić

**Bilans stanja na 31.12.2017. godine****Naziv institucije: Vijeće za državnu pomoć BiH****Tabela II**

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	345	774	224
Novčana sredstva	345	678	197
Kratkoročna potraživanja		96	
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	25.090	249.508	994
Stalna sredstva	30.741	304.102	989
Ispravka vrijednosti	5.651	54.594	966
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	25.090	249.508	994
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	25.435	250.282	984

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	40.285	57.320	142
Kratkoročne tekuće obaveze	20.537	30.893	150
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	19.714	26.327	134
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	34	100	294
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	25.090	249.508	994
Izvori sredstava	25.090	249.508	994
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	65.375	306.828	469
------------------------------	---------------	----------------	------------

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 02.03.2018. 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 2017. 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 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) 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 Ministarstva.

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, 16.03.2018.

Načelnik Sekretarijata:

Ranko Lučić