



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*САВЈЕТА ЗА ДРЖАВНУ ПОМОЋ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ*



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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**САВЈЕТА ЗА ДРЖАВНУ ПОМОЋ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ**

Број: 04-16-1-739/19

Сарајево, јул 2019. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
3.1	Организација и руковођење	11
4.	БУЏЕТ	12
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	13
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	13
5.1.1	Издаци за рад Управног и Надзорног одбора и других тијела	13
5.1.2	Издаци за уговоре о дјелу	14
5.2	Биланс стања	14
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	15
7.	КОМЕНТАРИ	16
	ПРИЛОЗИ	16

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухваћа ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Савјета за државну помоћ Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Савјет)** који обухваћају: биланс стања на 31.12.2018. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Савјета** приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2018. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од **Савјета** у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Савјета** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз

финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе јесу ли финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услијед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услијед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донесене на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједе основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услијед пријеваре је већи од ризика насталог услијед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и одражавају ли финансијски извјештаји трансакције и догађаје на којима су темељени на начин којим се постиже фер презентација.

С руководством комуницирамо у вези с, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези с ревизијом финансијских извјештаја **Савјета** за 2018. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Савјета** за 2018. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од **Савјета** у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Скретање пажње

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

- *Правилник о унутрашњој организацији Савјета није усаглашен с одлукама Савјета министара БиХ (тачка 3.1. Извјештаја).*
- *Ангажовање спољних сарадника на основу уговора о дјелу за послове из описа систематизованих радних мјеста (тачка 5.1.2 Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

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

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе јесу ли активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе користе ли се средства за одговарајуће намјене и је ли пословање **Савјета**, према дефинисаним критеријумима, усклађено с релевантним законима и другим прописима. Процедуре

подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 02.07.2019. године

**ГЕНЕРАЛНИ
РЕВИЗОР**

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило јесу ли 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 успоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину
- 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 јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о систему државне помоћи у БиХ.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Савјета за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са скретањем пажње на неусклађености Правилника о унутрашњој организацији с важећим одлукама Савјета министара БиХ. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Савјет је поступио у складу с чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и извијестио нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу надилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2017. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализован а	Реализаци ја у току	Нереализова на
Савјет је ажурирао 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.	●		

Савјет није усагласио Приједлог правилника о унутрашњој организацији Секретаријата Савјета нити је покренута процедура прибављања мишљења свих релевантних институција у циљу упућивања истог на разматрање и усвајање Савјету министара БиХ.			
Савјет је предузео потребне активности на документовању и имплементацији процеса финансијског управљања и контроле.			
Савјет континуирано предузима активности у циљу стварања предуслова неометаног пословања Савјета, у сарадњи с другим нивоима власти у БиХ који учествују у финансирању рада Савјета. Међутим, један дио заосталих транши за суфинансирање пословања Савјета у текућој години намирен је путем судског поступка.			
И у текућој години је вршено ангажовање спољних сарадника на основу уговора о дјелу за послове из описа систематизованих радних мјеста.			

С обзиром на то да Савјет у 2018. години није проводио поступке набавке рачунарске 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. Праћење реализовања исте препоруке није примјениво за текућу годину.

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.

Унутрашња организација и начин рада Секретаријата Савјета утврђени су Правилником о унутрашњој организацији на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 2012. године. Правилником о унутрашњој организацији Секретаријата Савјета, уређен је начин рада и руковођења Савјетом, те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Истим су систематизована радна мјеста за девет извршилаца. Буџетом за 2018. годину планирано је девет, а на 31.12.2018. године у Секретаријату Савјета је било седам запослених.

Систем финансијског управљања и контроле је у цијелости имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ¹, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Савјет је сачинио попис и мапирање пословних процеса, утврдио и процијенио ризике и израдио регистар ризика. Такође, Савјет је попунио образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2018. годину и доставио Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ у форми и року како

¹ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

је прописано Правилником о годишњем извјештавању о систему финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ².

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ³ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁴, Савјет не испуњава критеријуме за успоставу одјељења за интерну ревизију, а функцију интерне ревизије Савјета требало би обављати Министарство спољне трговине и економских односа БиХ. У 2018. години у Савјету није било активности интерне ревизије.

3.1 Организација и руковођење

Обавеза институција БиХ била је да до априла 2014. године усагласе Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста с 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.⁵ Чаном 11. Закона о систему државне помоћи⁶ је дефинисано да све одлуке које се тичу функционисања Савјета доноси Савјет, а да би одлуке биле ваљане неопходно је да буду подржане од стране седам чланова Савјета, од којих по један из сваког конститутивног народа.

У вези с тим, и о Приједлогу правилника о унутрашњој организацији Секретаријата Савјета се одлучује на сједници Савјета. Током ревизије констатовали смо да је на 68. сједници Савјета, одржаној 29.03.2018. године, разматран Приједлог правилника о унутрашњој организацији Савјета, за који је претходно прибављено позитивно мишљење Министарства финансија и трезора БиХ и Уреда за законодавство БиХ. Међутим, Министарство правде БиХ је својим дописом од 16.11.2016. године уз достављени Приједлог правилника тражило додатне допуне истог. На наведеној сједници Савјета је закључено да се разматрани Приједлог правилника допуни према сугестијама Министарства правде БиХ и без одлагања прослиједи Министарству правде БиХ поновно на мишљење. До момента сачињавања ревизионог извјештаја није нам представљено поступање по наведеном закључку Савјета, тако да можемо констатовати да нису комплетирана потребна мишљења релевантних институција на Приједлог правилника Секретаријата Савјета те исти није упућен у процедуру усвајања према Савјету министара БиХ.

ПРЕПОРУКА 1

Савјет је дужан припремити Приједлог правилника о унутрашњој организацији Секретаријата Савјета у складу с одлукама Савјета министара БиХ, прибавити мишљења свих релевантних институција и упутити исти без одлагања на усвајање Савјету министара БиХ.

² Службени гласник БиХ, број 77/15

³ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁴ Службени гласник БиХ, број 49/12

⁵ Службени гласник БиХ, број 30/13

⁶ Службени гласник БиХ, број 10/12

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину⁷, Савјету су одобрена средства у укупном износу од 465.000 КМ (за текуће 460.000 КМ и за капиталне издатке 5.000 КМ). У складу с чланом 9. став (3) Закона о систему државне помоћи БиХ, финансијска средства за финансирање рада Савјета обезбјеђују Савјет министара БиХ, Република Српска и Федерација БиХ у омјерима по једну трећину или у износу по 155.000 КМ. У 2018. години Савјет министара БиХ је уплатио у буџет Савјета износ од 155.000 КМ, Влада Федерације БиХ 155.000 КМ, а Влада Републике Српске износ од 50.000 КМ. Уплаћена средства од других нивоа власти се евидентирају на засебном пројектном коду.

У складу с важећом Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ, Савјет уплаћена, а нереализована средства на овом пројектном коду евидентира као пренесени вишак намјенског прихода који ће бити извор финансирања буџета за 2019. годину. Такође, у 2018. години Савјету су била расположива средства у износу од 105.622 КМ. Наведени износ је уплаћен 27.02.2018. године на Главни буџетски рачун код Централне банке БиХ на основу рјешења Суда БиХ за утужени износ који је Република Српска била обавезна уплатити у буџетској 2013. и 2014. години.

Укупна расположива средства Савјета у 2018. години су износила 487.331 КМ, од чега по Закону о буџету износ од 465.000 КМ, пренесена неутрошена средства из 2017. године 16.768 КМ, 622 КМ вишак нераспоређених прихода по извршној пресуди из 2018. године и новчане донације из средстава IPA 4.941 КМ). Извршење буџета Савјета се реализује преко Министарства финансија и трезора БиХ. Укупно извршење буџета Савјета за 2018. годину износило је 398.768 КМ.

С обзиром на наведену специфичност финансирања Савјета, као и на ситуацију кашњења уплата других нивоа власти, Савјет је извршио једно реструктурисање расхода буџета 07.12.2018. године, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ, према којем је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ реструктурисања износио је 5.218 КМ на начин да су повећани путни трошкови (1.970 КМ), издаци за енергију и комуналне услуге (956 КМ), набавка материјала (792 КМ) и издаци за услуге превоза и горива (1.500 КМ), а смањени трошкови за накнаде запослених (2.539 КМ), унајмљивање имовине и опреме (1.596 КМ), издаци за осигурање банкарских услуга (1.000 КМ) и уговорене услуге (83 КМ).

Савјет се од свог оснивања сусреће с проблемом који се односи на финансирање рада Савјета из разлога што Република Српска не измирује своје законске обавезе финансирања у износу од 1/3 буџета Савјета. Судском пресудом из 2018. године наплаћено је дуговање из 2013. и 2014. године. Почетком 2019. године донесена је пресуда Суда БХ којом се обавезује Република Српска да Савјету исплати укупан износ дуга од 349.000 КМ са законским затезним каматама и то: на износ од 89.000 КМ почев од 31.12.2015. године до исплате; на износ од 125.000 КМ почев од 31.12.2016. године до исплате; на износ од 135.000 КМ почев од 31.12.2017. године до исплате. У вријеме обављања завршне финансијске ревизије није извршена исплата по наведеној пресуди. Наведена ситуација директно утиче на функционисање Савјета.

⁷ Службени гласник БиХ, број 08/18

ПРЕПОРУКА 2

Савјет је у обавези да предузме законом прописане активности на обезбјеђењу наплате дуга, који се односи на финансирање Савјета, по пресуди Суда БиХ из 2019. године за претходне периоде, као и наплате дијела преосталог дуговања по истом основу из 2018. године.

План и програм рада Савјета за 2018. годину достављен је Савјету министара БиХ 22.12.2017. године, када је и Генерални секретаријат Савјета министара БиХ проследио потврду Савјету да су испоштоване прописане процедуре, обрасци и достављена потребна документација у складу с Одлуком о годишњем планирању рада, начину праћења и извјештавања о раду у институцијама БиХ.⁸

Такође, 05.03.2019. године Савјет је доставио Извјештај о раду Савјета за 2018. годину Савјету министара БиХ, те је 06.03.2019. године Генерални секретаријат Савјета министара БиХ доставио потврду Савјету да су испоштоване прописане процедуре, обрасци и достављена потребна документација у складу с Одлуком о годишњем планирању рада, начину праћења и извјештавања о раду у институцијама БиХ.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Савјет је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2018. годину и доставио га надлежним тијелима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року. Анализом биљешки уз финансијске извјештаје констатовано је да исте садрже свеобухватне информације о извршењу буџета Савјета.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама - збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2018. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 398.768 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2018. годину мање за 66.232 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (187.234 КМ), накнаде запослених (30.922 КМ), издатке за употребу возила (10.100 КМ), унајмљивање простора и зграда (27.917 КМ), издаци за рад Управног и Надзорног одбора и других тијела (56.701 КМ), издаци на основу уговора о дјелу (17.993 КМ) и друго.

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

5.1.1 Издаци за рад Управног и Надзорног одбора и других тијела

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.⁹

⁸ Службени гласник БиХ број 94/14

⁹ Чланови Савјета именују се за период од четири године. Чланови Савјета бирају председавајућег и два замјеника за период од једне године. Нови сазив Савјета употпуњен је именовањем свих чланова Савјета у септембру 2017. године. Висина мјесечне накнаде чланова Савјета износила је 475 КМ.

На основу члана 16. Закона о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину, Министарство финансија и трезора БиХ је донијело Инструкцију о начину реализовања средстава за финансирање рада Савјета у буџетској 2018. години. Према истој, у члану 4. став (1) је дефинисано да ће Савјет реализовати накнаде и остале трошкове чланова Савјета периода за које је ентитет извршио обавезу суфинансирања. Став (3) истог члана прецизира обавезу Секретаријата Савјета да, у случају неизмиривања доспјелих обавеза за суфинансирање рада Савјета, Секретаријат обавијести надлежна ентитетска министарства финансија, а Министарство финансија и трезора БиХ обезбјеђује исплате плата и других текућих расхода само за функционисање Секретаријата Савјета. Такође, у члану 4. став (4) дефинисана је намјена расположивих средстава Савјета у 2018. години у износу од 105.622 КМ, који се односи на износ који је уплаћен на Главни буџетски рачун код Централне банке БиХ 27.02.2018. године по Рјешењу о извршењу Суда БиХ за утужени износ који је Република Српска била дужна уплатити за 2013 и 2014. године. Обављеном ревизијом је констатовано да су предметни издаци са 31.12.2018. годину реализовани у нето износу од 56.701 КМ. Такође, из расположивих средстава по наведеној пресуди Суда БиХ измирене су обавезе за накнаде члановима Савјета за исти период.

5.1.2 Издаци за уговоре о дјелу

Издаци на основу уговора о дјелу реализовани су у 2018. години у нето износу од 17.993 КМ, што је више за 643 КМ у односу на 2017. годину. Ангажовано је укупно 10 извршилаца. Планирани буџет за ове намјене износио је 9.000 КМ, а издаци по овом основу исплаћени су на мјесечном нивоу у износу од 100 КМ до 1.500 КМ. Поступцима ревизије утврђено је да су четири лица ангажована на пословима који су предвиђени систематизацијом радних мјеста. Ангажовање на основу уговора о дјелу континуирано је присутно и поред препорука ревизије у ранијем Извјештају о ревизији. Такође, недостају појединачни извјештаји извршилаца послова по овим уговорима.

ПРЕПОРУКА 3

Потребно је да Савјет избјегава праксу ангажовања спољних сарадника на основу уговора о дјелу за послове из описа систематизованих радних мјеста. Наведено произлази из чињенице да споменути ангажмани не испуњавају услове ангажовања на основу уговора о дјелу.

5.2 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 717.998 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 746.097 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (717.998 КМ), обавезе према добављачима (9.778 КМ), обавезе према запосленима (18.321 КМ) и изворе средстава (717.998 КМ).

Савјет је извршио попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2018. године. Пописом нису констатоване значајније неправилности.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Савјет је донио План јавних набавки за 2018. годину како је прописано Законом о јавним набавкама¹⁰. За поступке јавне набавке, одлуком руководиоца, формирана је комисија која проводи поступке јавних набавки.

Према презентованим подацима, Савјет је у 2018. години провео седам поступака јавних набавки из текућих издатака (на основу директног споразума у износу од 17.253 КМ), те један поступак из капиталних издатака (на основу директног споразума у износу од 3.605 КМ).

Мада Савјет има релативно мали фонд за јавне набавке, анализом процеса јавних набавки уочено је да се не врши анализа тржишта, тако да се захтјев за достављање понуде упућује према једном понуђачу (углавном је то понуђач с којим је Савјет имао већ закључен уговор), захтјеви за набавку не садрже адекватну спецификацију (нпр. код јавне набавке горива није одређена количина, код канцеларијског материјала нема ни количина ни описа ставки), не врши се објава основних елемената уговора на web страници.

ПРЕПОРУКА 4

Потребно је да Савјет отклони уочене слабости и унаприједи систем интерних контрола у процесу јавних набавки.

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 39/14

7. КОМЕНТАРИ

Савјет у остављеном року није доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Нада Лацо, виши ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Неџад Хајтић, виши ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Невена Бугарин, виши ревизор,
с.р.

Азра Хусић, виши ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2018. годину

Табела II – Биланца стања на 31.12.2018. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2018. годину

Савјет за државну помоћ БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Процент 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	460,000	18,014	478,014	395,130	83
Бруто плате и накнаде	225,000	14,068	239,068	187,231	78
Накнаде трошкова запослених	52,000	-2,539	49,461	30,921	63
Путни трошкови	6,000	2,535	8,535	7,349	86
Издаци телефонских и пошт. услуга	6,000		6,000	4,216	70
Издаци за енергију и ком. услуге	11,000	956	11,956	11,670	98
Набавка материјала	5,000	792	5,792	5,142	89
Издаци за усл. превоза и горива	6,000	1,500	7,500	6,916	92
Унајмљивање имовине и опреме	30,000	-1,596	28,404	28,009	99
Издаци за текуће одржавање	5,000		5,000	1,385	28
Издаци за осигурање	5,000	-1,000	4,000	3,784	95
Уговорене и друге посебне услуге	109,000	3,298	112,298	108,507	97
2. Капитални издаци	5,000	4,317	9,317	3,638	39
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	5,000	4,317	9,317	3,638	39
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвест. одржавање			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
6. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
			0		
7. Укупно (1+2+3+4+5+6)	465,000	22,331	487,331	398,768	82

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 28.02.2019. године

Начелник Секретаријата:
Ранко Лучић

Биланс стања на 31.12.2018. године

Савјет за државну помоћ БиХ

Табела II

Опис	31.12.2018.	31.12.2017.	Процент 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	0	774	0
Новчана средства		678	0
Краткорочна потраживања		96	0
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	717,998	249,508	288
Стална средства	898,227	304,102	295
Исправка вриједности	180,229	54,594	330
Неотписана вриједност сталних средстава	717,998	249,508	288
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	717,998	250,282	287
3. Краткорочне обавезе и разграничења	28,099	57,320	49
Краткорочне текуће обавезе	9,778	30,893	32
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	18,321	26,327	70
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења		100	0
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	717,998	249,508	288
Извори средстава	717,998	249,508	288
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	746,097	306,828	243

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 28.02.2019. године.

Начелник Секретаријата:
Ранко Лучић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба добити 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 обезбиједити да финансијски извјештаји за 2018. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015.). Руководство је такође обавезно поступати у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. (Службени гласник БиХ, број 8/18) и пратећим упутствима, појашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Савјета.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухваћају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- 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 како би се спријечиле и откриле проневјере и остале незаконитости.

Датум, _____

Начелник Секретаријата:

Ранко Лучић