



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*VIJEĆA ZA DRŽAVNU POMOĆ
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**VIJEĆA ZA DRŽAVNU POMOĆ
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU**

Broj: 04-16-1-739/19

Sarajevo, juli 2019. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
3.1	Organizacija i rukovođenje	11
4.	BUDŽET	11
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	12
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	13
5.1.1	Izdaci za rad Upravnog i Nadzornog odbora i drugih tijela	13
5.1.2	Izdaci za ugovore o djelu	13
5.2	Bilans stanja	14
6.	JAVNE NABAVKE	14
7.	KOMENTARI	15
	PRILOZI	15

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvaća reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Vijeća za državnu pomoć Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Vijeće)** koji obuhvaćaju: bilans stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Vijeća** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od **Vijeća** u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Vijeća** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s 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 materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja **Vijeća** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Vijeća** za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od **Vijeća** u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

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

- *Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Vijeća nije usaglašen s odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 3.1. Izvještaja).*
- *Angažovanje vanjskih saradnika na osnovu ugovora o djelu za poslove iz opisa sistematizovanih radnih mjesta (tačka 5.1.2 Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Vijeća** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Vijeća**, prema definisanim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji

regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 02.07.2019. godine

**GENERALNI
REVIZOR**

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li 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 usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu
- 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 javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o sistemu državne pomoći u BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Vijeća za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pažnje na neusklađenosti Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji s važećim odlukama Vijeća ministara BiH. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Vijeće je postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestilo nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identifikovanih u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Vijeće je ažuriralo 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.			
Vijeće nije usaglasilo Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Sekretarijata Vijeća niti je pokrenuta procedura pribavljanja mišljenja svih relevantnih institucija u cilju upućivanja istog na razmatranje i usvajanje Vijeću ministara BiH.			
Vijeće je preduzelo potrebne aktivnosti na dokumentovanju i implementaciji procesa finansijskog upravljanja i kontrole.			

Vijeće kontinuirano preduzima aktivnosti u cilju stvaranja preduslova neometanog poslovanja Vijeća, u saradnji s drugim nivoima vlasti u BiH koji učestvuju u finansiranju rada Vijeća. Međutim, jedan dio zaostalih tranši za sufinansiranje poslovanja Vijeća u tekućoj godini namiren je putem sudskog postupka.			
I u tekućoj godini je vršeno angažovanje vanjskih saradnika na osnovu ugovora o djelu za poslove iz opisa sistematizovanih radnih mjesta.			

S obzirom na to da Vijeće u 2018. godini nije provodilo postupke nabavke računarske 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. Praćenje realizovanja iste preporuke nije primjenjivo za tekuću godinu.

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.

Unutrašnja organizacija i način rada Sekretarijata Vijeća utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 2012. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Sekretarijata Vijeća, uređen je način rada i rukovođenja Vijećem, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za devet izvršilaca. Budžetom za 2018. godinu planirano je devet, a na 31.12.2018. godine u Sekretarijatu Vijeća je bilo sedam zaposlenih.

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole je u cijelosti implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH¹, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Vijeće je sačinilo popis i mapiranje poslovnih procesa, utvrdilo i procijenilo rizike i izradilo registar rizika. Također, Vijeće je popunilo obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. 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.

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH³ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁴, Vijeće ne ispunjava kriterije za uspostavu odjela za internu reviziju, a funkciju interne revizije Vijeća trebalo bi obavljati Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. U 2018. godini u Vijeću nije bilo aktivnosti interne revizije.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

² Službeni glasnik BiH, broj 77/15

³ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

3.1 Organizacija i rukovođenje

Obaveza institucija BiH bila je da do aprila 2014. godine usaglasе Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta s 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.⁵ Čanom 11. Zakona o sistemu državne pomoći⁶ je definisano da sve odluke koje se tiču funkcionisanja Vijeća donosi Vijeće, a da bi odluke bile valjane neophodno je da budu podržane od strane sedam članova Vijeća, od kojih po jedan iz svakog konstitutivnog naroda.

U vezi s tim, i o Prijedlogu pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Sekretarijata Vijeća se odlučuje na sjednici Vijeća. Tokom revizije konstatovali smo da je na 68. sjednici Vijeća, održanoj 29.03.2018. godine, razmatran Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Vijeća, za koji je prethodno pribavljeno pozitivno mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH i Ureda za zakonodavstvo BiH. Međutim, Ministarstvo pravde BiH je svojim dopisom od 16.11.2016. godine uz dostavljeni Prijedlog pravilnika tražilo dodatne dopune istog. Na navedenoj sjednici Vijeća je zaključeno da se razmatrani Prijedlog pravilnika dopuni prema sugestijama Ministarstva pravde BiH i bez odlaganja proslijedi Ministarstvu pravde BiH ponovno na mišljenje. Do momenta sačinjavanja revizionog izvještaja nije nam prezentovano postupanje po navedenom zaključku Vijeća, tako da možemo konstatovati da nisu kompletirana potrebna mišljenja relevantnih institucija na Prijedlog pravilnika Sekretarijata Vijeća te isti nije upućen u proceduru usvajanja prema Vijeću ministara BiH.

PREPORUKA 1

Vijeće je dužno pripremiti Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Sekretarijata Vijeća u skladu s odlukama Vijeća ministara BiH, pribaviti mišljenja svih relevantnih institucija i uputiti isti bez odlaganja na usvajanje Vijeću ministara BiH.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu⁷, Vijeću su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 465.000 KM (za tekuće 460.000 KM i za kapitalne izdatke 5.000 KM). U skladu s članom 9. stav (3) Zakona o sistemu državne pomoći BiH, finansijska sredstva za finansiranje rada Vijeća osiguravaju Vijeće ministara BiH, Republika Srpska i Federacija BiH u omjerima po jednu trećinu ili u iznosu po 155.000 KM. U 2018. godini Vijeće ministara BiH je uplatilo u budžet Vijeća iznos od 155.000 KM, Vlada Federacije BiH 155.000 KM, a Vlada Republike Srpske iznos od 50.000 KM. Uplaćena sredstva od drugih nivoa vlasti se evidentiraju na zasebnom projektnom kodu.

U skladu s važećom Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH, Vijeće uplaćena, a nerealizovana sredstva na ovom projektnom kodu evidentira kao preneseni višak namjenskog prihoda koji će biti izvor finansiranja budžeta za 2019. godinu. Također, u 2018. godini Vijeću su bila raspoloživa sredstva u iznosu od 105.622 KM. Navedeni iznos je uplaćen 27.02.2018. godine na Glavni budžetski račun kod Centralne banke BiH na osnovu rješenja Suda BiH za utuženi iznos koji je Republika Srpska bila obavezna uplatiti u budžetskoj 2013. i 2014. godini.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 10/12

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 08/18

Ukupna raspoloživa sredstva Vijeća u 2018. godini su iznosila 487.331 KM, od čega po Zakonu o budžetu iznos od 465.000 KM, prenesena neutrošena sredstva iz 2017. godine 16.768 KM, 622 KM višak neraspoređenih prihoda po izvršnoj presudi iz 2018. godine i novčane donacije iz sredstava IPA 4.941 KM). Izvršenje budžeta Vijeća se realizuje preko Ministarstva finansija i trezora BiH. Ukupno izvršenje budžeta Vijeća za 2018. godinu iznosilo je 398.768 KM.

S obzirom na navedenu specifičnost finansiranja Vijeća, kao i na situaciju kašnjenja uplata drugih nivoa vlasti, Vijeće je izvršilo jedno prestrukturisanje rashoda budžeta 07.12.2018. godine, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojem je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 5.218 KM na način da su povećani putni troškovi (1.970 KM), izdaci za energiju i komunalne usluge (956 KM), nabavka materijala (792 KM) i izdaci za usluge prijevoza i goriva (1.500 KM), a smanjeni troškovi za naknade zaposlenih (2.539 KM), unajmljivanje imovine i opreme (1.596 KM), izdaci za osiguranje bankarskih usluga (1.000 KM) i ugovorene usluge (83 KM).

Vijeće se od svog osnivanja susreće s problemom koji se odnosi na finansiranje rada Vijeća iz razloga što Republika Srpska ne izmiruje svoje zakonske obaveze finansiranja u iznosu od 1/3 budžeta Vijeća. Sudskom presudom iz 2018. godine naplaćeno je dugovanje iz 2013. i 2014. godine. Početkom 2019. godine donesena je presuda Suda BH kojom se obavezuje Republika Srpska da Vijeću isplati ukupan iznos duga od 349.000 KM sa zakonskim zateznim kamatama i to: na iznos od 89.000 KM počev od 31.12.2015. godine do isplate; na iznos od 125.000 KM počev od 31.12.2016. godine do isplate; na iznos od 135.000 KM počev od 31.12.2017. godine do isplate. U vrijeme obavljanja završne finansijske revizije nije izvršena isplata po navedenoj presudi. Navedena situacija direktno utiče na funkcionisanje Vijeća.

PREPORUKA 2

Vijeće je u obavezi da preduzme zakonom propisane aktivnosti na osiguranju naplate duga, koji se odnosi na finansiranje Vijeća, po presudi Suda BiH iz 2019. godine za prethodne periode, kao i naplate dijela preostalog dugovanja po istom osnovu iz 2018. godine.

Plan i program rada Vijeća za 2018. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH 22.12.2017. godine, kada je i Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH proslijedio potvrdu Vijeću da su ispoštovane propisane procedure, obrasci i dostavljena potrebna dokumentacija u skladu s Odlukom o godišnjem planiranju rada, načinu praćenja i izvještavanja o radu u institucijama BiH.⁸

Također, 05.03.2019. godine Vijeće je dostavilo Izvještaj o radu Vijeća za 2018. godinu Vijeću ministara BiH, te je 06.03.2019. godine Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH dostavio potvrdu Vijeću da su ispoštovane propisane procedure, obrasci i dostavljena potrebna dokumentacija u skladu s Odlukom o godišnjem planiranju rada, načinu praćenja i izvještavanja o radu u institucijama BiH.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Vijeće je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu i dostavilo ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da iste sadrže sveobuhvatne informacije o izvršenju budžeta Vijeća.

⁸ Službeni glasnik BiH broj 94/14

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 398.768 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2018. godinu manje za 66.232 KM.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (187.234 KM), naknade zaposlenih (30.922 KM), izdatke za upotrebu vozila (10.100 KM), unajmljivanje prostora i zgrada (27.917 KM), izdaci za rad Upravnog i Nadzornog odbora i drugih tijela (56.701 KM), izdaci na osnovu ugovora o djelu (17.993 KM) i drugo.

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

5.1.1 Izdaci za rad Upravnog i Nadzornog odbora i drugih tijela

Vijeće se sastoji od osam članova i to tri predstavnika koje imenuje Vijeće ministara BiH, dva predstavnika koje imenuje Vlada Republike Srpske, dva predstavnika koje imenuje Vlada Federacije BiH i jednog predstavnika kojeg imenuje Vlada Brčko distrikta BiH.⁹

Na osnovu člana 16. Zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu, Ministarstvo finansija i trezora BiH je donijelo Instrukciju o načinu realizovanja sredstava za finansiranje rada Vijeća u budžetskoj 2018. godini. Prema istoj, u članu 4. stav (1) je definisano da će Vijeće realizovati naknade i ostale troškove članova Vijeća perioda za koje je entitet izvršio obavezu sufinansiranja. Stav (3) istog člana precizira obavezu Sekretarijata Vijeća da, u slučaju neizmirivanja dospjelih obaveza za sufinansiranje rada Vijeća, Sekretarijat obavijesti nadležna entitetska ministarstva finansija, a Ministarstvo finansija i trezora BiH osigurava isplate plaća i drugih tekućih rashoda samo za funkcionisanje Sekretarijata Vijeća. Također, u članu 4. stav (4) definisana je namjena raspoloživih sredstava Vijeća u 2018. godini u iznosu od 105.622 KM, koji se odnosi na iznos koji je uplaćen na Glavni budžetski račun kod Centralne banke BiH 27.02.2018. godine po Rješenju o izvršenju Suda BiH za utuženi iznos koji je Republika Srpska bila dužna uplatiti za 2013 i 2014. godine. Obavljenom revizijom je konstatovano da su predmetni izdaci sa 31.12.2018. godinu realizovani u neto iznosu od 56.701 KM. Također, iz raspoloživih sredstava po navedenoj presudi Suda BiH izmirene su obaveze za naknade članovima Vijeća za isti period.

5.1.2 Izdaci za ugovore o djelu

Izdaci na osnovu ugovora o djelu realizovani su u 2018. godini u neto iznosu od 17.993 KM, što je više za 643 KM u odnosu na 2017. godinu. Angažovano je ukupno 10 izvršilaca. Planirani budžet za ove namjene iznosio je 9.000 KM, a izdaci po ovom osnovu isplaćeni su na mjesečnom nivou u iznosu od 100 KM do 1.500 KM. Postupcima revizije utvrđeno je da su četiri osobe angažovane na poslovima koji su predviđeni sistematizacijom radnih mjesta. Angažovanje na osnovu ugovora o djelu kontinuirano je prisutno i pored preporuka revizije u ranijem Izvještaju o reviziji. Također, nedostaju pojedinačni izvještaji izvršilaca poslova po ovim ugovorima.

⁹ Članovi Vijeća imenuju se za period od četiri godine. Članovi Vijeća biraju predsjedavajućeg i dva zamjenika za period od jedne godine. Novi saziv Vijeća upotpunjen je imenovanjem svih članova Vijeća u septembru 2017. godine. Visina mjesečne naknade članova Vijeća iznosila je 475 KM.

PREPORUKA 3

Potrebno je da Vijeće izbjegava praksu angažovanja vanjskih saradnika na osnovu ugovora o djelu za poslove iz opisa sistematizovanih radnih mjesta. Navedeno proizlazi iz činjenice da spomenuti angažmani ne ispunjavaju uslove angažovanja na osnovu ugovora o djelu.

5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 717.998 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 746.097 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (717.998 KM), obaveze prema dobavljačima (9.778 KM), obaveze prema zaposlenima (18.321 KM) i izvore sredstava (717.998 KM).

Vijeće je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2018. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6. JAVNE NABAVKE

Vijeće je donijelo Plan javnih nabavki za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama¹⁰. Za postupke javne nabavke, odlukom rukovodioca, formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima, Vijeće je u 2018. godini provelo sedam postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka (na osnovu direktnog sporazuma u iznosu od 17.253 KM), te jedan postupak iz kapitalnih izdataka (na osnovu direktnog sporazuma u iznosu od 3.605 KM).

Mada Vijeće ima relativno mali fond za javne nabavke, analizom procesa javnih nabavki uočeno je da se ne vrši analiza tržišta, tako da se zahtjev za dostavljanje ponude upućuje prema jednom ponuđaču (uglavnom je to ponuđač s kojim je Vijeće imalo već zaključen ugovor), zahtjevi za nabavku ne sadrže adekvatnu specifikaciju (npr. kod javne nabavke goriva nije određena količina, kod uredskog materijala nema ni količina ni opisa stavki), ne vrši se objava osnovnih elementa ugovora na web stranici.

PREPORUKA 4

Potrebno je da Vijeće ukloni uočene slabosti i unaprijedi sistem internih kontrola u procesu javnih nabavki.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

7. KOMENTARI

Vijeće u ostavljenom roku nije dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nada Laco, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Nevena Bugarin, viši revizor, v.r.

Azra Husić, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Tabela II – Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Vijeće za državnu pomoć BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	460,000	18,014	478,014	395,130	83
Bruto plaće i naknade	225,000	14,068	239,068	187,231	78
Naknade troškova zaposlenih	52,000	-2,539	49,461	30,921	63
Putni troškovi	6,000	2,535	8,535	7,349	86
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	6,000		6,000	4,216	70
Izdaci za energiju i kom. usluge	11,000	956	11,956	11,670	98
Nabavka materijala	5,000	792	5,792	5,142	89
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	6,000	1,500	7,500	6,916	92
Unajmljivanje imovine i opreme	30,000	-1,596	28,404	28,009	99
Izdaci za tekuće održavanje	5,000		5,000	1,385	28
Izdaci za osiguranje	5,000	-1,000	4,000	3,784	95
Ugovorene i druge posebne usluge	109,000	3,298	112,298	108,507	97
2. Kapitalni izdaci	5,000	4,317	9,317	3,638	39
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	5,000	4,317	9,317	3,638	39
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	465,000	22,331	487,331	398,768	82

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2019. godine

Načelnik Sekretarijata:
Ranko Lučić

Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Vijeće za državnu pomoć BiH

Tabela II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procent 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	774	0
Novčana sredstva		678	0
Kratkoročna potraživanja		96	0
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	717,998	249,508	288
Stalna sredstva	898,227	304,102	295
Ispravka vrijednosti	180,229	54,594	330
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	717,998	249,508	288
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	717,998	250,282	287
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	28,099	57,320	49
Kratkoročne tekuće obaveze	9,778	30,893	32
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	18,321	26,327	70
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		100	0
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	717,998	249,508	288
Izvori sredstava	717,998	249,508	288
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	746,097	306,828	243

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 28.02.2019. godine.

Načelnik Sekretarijata:
Ranko Lučić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti 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 osigurati da finansijski izvještaji za 2018. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015.). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. (Službeni glasnik BiH, broj 8/18) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Vijeća.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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 kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Načelnik Sekretarijata:

Ranko Lučić