



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

*VIJEĆA ZA DRŽAVNU POTPORU
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

**VIJEĆA ZA DRŽAVNU POTPORU
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. GODINU**

Broj: 04-16-1-679/20

Sarajevo, srpanj 2020. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
3.1 Ustrojstvo i rukovođenje	10
3.2 Finacijsko upravljanje i kontrola	11
3.3 Unutarnja revizija	11
4. PRORAČUN	11
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	12
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	12
5.1.1 Bruto plaće.....	13
5.1.2 Izdaci za uporabu vozila	13
5.1.3 Osiguranje uposlenih-kolektivno životno osiguranje	13
5.1.4 Izdaci za rad Upravnog i Nadzornog odbora i drugih tijela	14
5.1.5 Izdaci na temelju ugovora o djelu	14
5.2 Bilanca stanja	15
5.2.1 Popis sredstava i obveza	15
5.3 Pregled dinamike upošljavanja	15
6. JAVNE NABAVE.....	16
7. KOMENTARI	17
PRIVICI	17

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća, i u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća Vijeća za državnu potporu **Vijeća za državnu potporu Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Vijeće)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2019. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Vijeća** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2019. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Vijeću** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Vijeća** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih 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, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj 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 zaoblazanje unutarnjih kontrola.
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **Vijeća** za 2019. 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 2019. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziju 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*.

Neovisni smo o **Vijeću** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti

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

- *Pravilnik o unutarnjem ustroju Vijeća nije usuglašen s odlukama Vijeća ministara BiH (točka 3.1 Izvješća)*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo **Vijeća** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Vijeća**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 7.7.2020. godine

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, 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 proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2019. 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 nabavama 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 financiranju institucija BiH

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Vijeća za 2018. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pozornosti neusklađenost Pravilnika o unutarnjem ustroju sa odlukama Vijeća ministara BiH i angažiranje vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu za poslove iz opisa sistematiziranih radnih mjesta. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti.

Vijeće je postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestilo nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2018. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Vijeće nije osiguralo sva potrebna mišljenja nadležnih institucija kako bi Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju mogao biti upućen na razmatranje i usvajanje od strane Vijeća ministara			
Vijeće je tijekom 2019. godine izvršilo naplatu cjelokupnog duga od Republike Srpske ali je još ostao dug Federacije BiH i to za 2016. godinu u iznosu od 23.000 KM i 2019. godinu u iznosu od 13.000 KM.			
Angažiranje vanjskih suradnika na temelju ugovora o djelu na sistematiziranim radnim mjestima je bilo prisutno i u 2019. godini ali u manjem obujmu.			

Vijeće je radilo na unaprjeđenju sustava unutarnjih kontrola u procesu javnih nabava, ali je konstatirano da nije vršena objava osnovnih elementa ugovora na web stranici.			
--	--	---	--

S obzirom na to da Vijeće u 2019. godini nije provodilo postupke nabave računarske opreme, nismo mogli dati osvrt na preporuku koja je dana u Izvješću o reviziji za 2016. godinu.

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Vijeće je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

Unutarnje ustrojstvo i način rada Tajništva Vijeća utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 2013. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Tajništva Vijeća, uređen je način rada i rukovođenja Vijećem, te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za devet izvršitelja. Vijeće je pokrenulo aktivnosti glede usuglašavanja važećeg Pravilnika o unutarnjem ustroju s odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva tijela uprave BiH¹ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH². Pribavljena su potrebna mišljenja Ministarstva pravde BiH i Ureda za zakonodavstvo.³ Međutim Ministarstvo financija i trezora BiH je u listopadu 2019. godine zatražilo dodatno da Vijeće pribavi i Mišljenje Ministarstva financija Federacije BiH i Ministarstva financija Republike Srpske, a u vezi sa činjenicom da je člankom 9. Zakona o sustavu državne pomoći⁴ definirano da sredstva za financiranje poslovanja Vijeća osigurava Vijeće ministara BiH, Federacija BiH i Republika Srpska u omjeru po jednu trećinu. U studenom 2019. godine Ministarstvo financija Federacije BiH je dalo svoju suglasnost na dostavljeni Prijedlog pravilnika Vijeća. U vrijeme obavljanja revizije nije bila osigurana suglasnost Ministarstva financija Republike Srpske. Prema navedenom, konstatirali smo da Prijedlog Pravilnika o unutarnjem ustroju Vijeća nije još bio upućen prema Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje.

PREPORUKA 1

Potrebno je da Vijeće kao zainteresirana strana nastavi aktivno djelovati u cilju kompletiranja svih potrebnih mišljenja za dostavljanje Prijedloga pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta prema Vijeću ministara BiH na razmatranje i konačno usvajanje.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 30/13.

² Službeni glasnik BiH, broj 30/13.

³ Podsjećamo da je na 68. sjednici Vijeća održanoj 29.3.2018. godine razmatran je Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju Vijeća, za koji je prethodno pribavljeno pozitivno Mišljenje Ministarstva financija 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 istoj sjednici Vijeća je zaključeno da se razmatrani Prijedlog pravilnika dopuni prema sugestijama Ministarstva pravde BiH i bez odlaganja prosljedi Ministarstvu pravde BiH ponovno na mišljenje. Nakon što je Vijeće korigiralo predmetni Prijedlog Pravilnika sukladno zahtjevu Ministarstva pravde BiH, zatražio je Suglasnost Vijeća ministara. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH je izvršio povrat materijala Vijeću dana 2.9.2019. godine uz obrazloženje da je potrebno dostaviti uz Prijedlog pravilnika ovjerenu izjavu o provođenju konzultacija, Obrazac 2a o fiskalnoj procjeni utjecaja uz mišljenje Ministarstva financija i trezora BiH.

⁴ Službeni glasnik BiH 10/12

3.2 Financijsko upravljanje i kontrola

Sustav financijskog upravljanja i kontrole je u cijelosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH⁵, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Vijeće je sačinilo popis i izvršilo mapiranje poslovnih procesa, utvrdilo i procijenilo rizike i izradilo registar rizika. Također, Vijeće je popunio obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu i dostavilo Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. Sustav financijskog upravljanja i kontrole je proces koji je potrebno kontinuirano procjenjivati i razvijati u smislu planiranja i poduzimanja aktivnosti za daljnji razvoj financijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama.⁶

3.3 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁷ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁸, unutarnja revizija Vijeća je u nadležnosti Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. U 2019. godini u Vijeću nije bilo aktivnosti unutarnje revizije.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu⁹, Vijeću su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 465.000 KM. S obzirom na to da je proračun usvojen u prosincu 2019. godine, ukupno poslovanje se odvijalo na temelju četiri tromjesečne odluke o privremenom financiranju institucija BiH. Sukladno članku 9. stavak (3) Zakona o sustavu državne potpore BiH financijska sredstva za financiranje rada Vijeća osiguravaju Vijeće ministara BiH¹⁰, Republika Srpska i Federacija BiH u omjerima po jednu trećinu ili u iznosu po 155.000 KM. U 2019. godini Vijeće ministara BiH je uplatilo u Proračun Vijeća iznos od 155.000 KM, Vlada Federacije BiH 142.000 KM, a Vlada Republike Srpske iznos od 40.000 KM. Prema navedenom, ukupan priliv u proračun Vijeća iznosio je 337.000 KM. Iznos sredstava za sufinanciranje rada Vijeća od drugih razina vlasti se evidentiraju na zasebnom projektnom kodu¹¹. Sukladno važećoj Instrukciji Ministarstva financija i trezora BiH¹², Vijeće je za uplaćena, a nerealizirana sredstva iz 2018. godine na ovom projektnom kodu evidentiralo kao preneseni višak namjenskog prihoda u iznosu od 86.829 KM. Nakon ovog usklađivanja, ukupno raspoloživa sredstva za financiranje Vijeća u 2019. godini iznosila su 423.829 KM. Ukupno izvršenje proračuna za 2019. godinu iznosilo je 391.830 KM.

Prema prezentiranim informacijama u prosincu 2019. godine na Jedinstveni račun trezora BiH je uplaćen iznos od 454.000 KM od strane Republike Srpske. Ovaj iznos se odnosi na zaostalo dugovanje iz 2015. godine (89.000 KM), 2016. godine (125.000 KM) i 2017. godine (135.000

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁶ Kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije te praćenje i procjena sustava

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/12

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 84/19

¹⁰ Članak 7. stavak (3) Zakona o proračunu institucija BiH definira da namjenska sredstva uplaćena od entiteta prenose se u 2019. godinu u visini iznosa nerealiziranih sredstava za financiranje rada Vijeća, a za iznos prenesenih sredstava umanjuje se obveza za sufinanciranje utvrđena u članku 16. stavak (1) Zakona o proračunu institucija BiH. U istom je definirano da sukladno Zaključku o utvrđivanju financijskog zahtjeva Vijeća za 2019. godinu broj 02-16-1-158-1/18 od 25.9.2018. godine odobreni proračun Vijeću za 2019. godinu iznosu od 465.000 KM i realizirat će se sukladno dinamici uplate sredstava od institucija BiH, Federacije BiH i Republike Srpske koji svoj udio u financiranju Vijeća uplaćuju na godišnjoj razini ili tromjesečno

¹¹ 0818010 - Uplaćena sredstva Vijeća

¹² 08-16-7394/18 od 22.6.2018. godine

KM¹³. Istovremeno su doznačena i sredstva temeljem tužbe za 2018. godinu (105.000 KM). U ožujku 2020. godine na Jedinствени račun trezora BiH uplaćen je iznos od 115.000 KM od strane Republike Srpske za 2019. godinu, čime je izmiren kompletan dug Republike Srpske prema Vijeću zaključno sa 1.1.2020. godine. Federacija BiH ima dug prema Vijeću iz 2016. godine (23.000 KM) i iz 2019. godine (13.000 KM). Vijeće se u više navrata obraćalo Vladi Federacije BiH za izmirenje navedenog duga, ali isti do danas nije naplaćen.

PREPORUKA 2

Vijeće je u obvezi da nastavi aktivnosti u cilju naplate duga od Federacije BiH, koji se odnosi na potraživanja za financiranje Vijeća.

Plan i program rada Vijeća za 2019. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH krajem 2018. godine. U veljači 2020. godine Vijeće je dostavilo Izvješće o radu Vijeća za 2019. godinu Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje.

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Vijeće je sačinilo Godišnje finacijsko izvješće za 2019. godinu i dostavilo ga nadležnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finacijska izvješća konstatirano je Analizom bilješki uz finacijska izvješća konstatirano je iste sadrže sveobuhvatne informacije o izvršenju proračuna Vijeća.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 391.830 M, što je u odnosu na rashode planirane proračunom za 2019. godinu manje za 31.999 KM.

Značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (188.921 KM), naknade troškova uposlenih (28. 519 KM), troškove najma imovine i opreme (28.002 KM)¹⁴ izdatke za uporabu vozila (13.649 KM), izdatke za rad Upravnih i nadzornih odbora (59.052 KM) , izdatke za ugovore o djelu (13.093 KM), izdatke za putne troškove (5.502 KM) i drugo.

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

¹³ Iznosi prema Presudi Sud-a BiH za dugovanja bez zateznih kamata

¹⁴ Ukupno ostvareni izdaci za unajmljivanje imovine i opreme sa 31.12.2019. godine iznose 28.022 KM a odnose se na zakup prostora ili zgrada (27.917 KM) i na zakup parking prostora za službena vozila (85 KM) . Vijeće za državnu pomoć zaključilo je Ugovor sa najmodavcem „ Tomašević“ d.o.o. Istočno Sarajevo za najam poslovnog prostora površine 137,13 m² po cijeni od 16,96 KM /m² i ukupnim mjesečnim iznosom od 2.326,42 KM sa PDV-om. Najmoprimac na ime ostalih troškova korištenja prostora (voda, grijanje, klima i sl.),osiguranja objekta, komunalnih usluga (odvoz smeća, parking i sl.), radnika zaposlenih na održavanju zajedničkih površina u objektu (električari i čistačice u objektu), te utroška materijala za održavanje čistoće, plaća naknadu u iznosu od 7 KM/m² mjesečno. U cijenu režija ne ulaze troškovi potrošnje električne energije i telefona.

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2019. godine iskazane su u iznosu od 188.921 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 95.731 KM, porezi i doprinosi 92.190 KM i stimulacije 1.000 KM. Bruto plaće i naknade su veće u odnosu na prethodnu godinu za 1.687 KM, što je posljedica angažiranja jedne osobe na određeno vrijeme. Prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Vijeću bio je sedam. Proračunom za 2019. godinu planirano je devet uposlenih, a na 31.12.2019. godine u Vijeću je bilo osam uposlenih.

5.1.2 Izdaci za uporabu vozila

Ukupni izdaci za uporabu službenih vozila sa 31.12.2019. godini iznose 13.649 KM, od čega se 12.502 KM odnosi na projektni kod 0818010 - Uplaćena sredstva Vijeća. Značajni izdaci su izdaci za gorivo (5.540 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (5.033 KM), osiguranje motornih vozila (1.224 KM). Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁵, Vijeću je dano pravo na jedno službeno vozilo.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju u većini slučajeva evidentirana je relacija mjesto prebivališta načelnika i mjesta sjedišta Vijeća. Pored navedenog je ustanovljeno da se ne izdaju putni nalozi za službena putovanja preko 50 km, a vozilo je korišteno na relacijama i preko 400 km (Banja Luka, Zenica i sl.).

Vijeće nije uspostavilo evidencije za službeno vozilo na način da se evidentira obavljeni servis, izvršene opravke, zamjene guma, s tim da se vodi evidencije o prijeđenim kilometrima i prosječnoj potrošnji goriva.

Uvidom u fakture za servisiranje vozila ustanovljeno je da se ne prilaže radni nalog o izvršenim uslugama. Također se ne podnosi niti je prethodno odobren zahtjev za izvršenje usluge, ne vrši se kontrola ispostavljenih faktura na način kako je i definirano Pravilnikom o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u Vijeću¹⁶. Prethodno navedeno upućuje na slabosti sustava unutarnjih kontrola koje mogu utjecati na nenamjensko korištenje vozila.

PREPORUKA 3

Vijeće je obvezno uspostaviti sveobuhvatnu i svrsishodnu evidenciju utroška sredstava za službena vozila koja će pružiti pouzdane informacije o izvršenim popravcima i zamjenama dijelova na temelju kojih se mogu procijeniti stvarne potrebe i namjenska potrošnja proračunskih sredstava.

5.1.3 Osiguranje uposlenih-kolektivno životno osiguranje

Vijeće je tijekom 2019. godine koristilo usluge kolektivnog osiguranja od nesretnog slučaja za sve uposlene, a na temelju ugovora zaključenog s osiguravajućim društvom. Za ove namjene je isplaćen iznos osiguravajućem društvu za godišnju policu osiguranja za 2019. godinu u iznosu od 998 KM. Vijeće je ugovorilo visinu premije osiguranja iako Vijeće ministara BiH još uvijek nije definiralo visinu premije osiguranja prema Zakonu u radu u institucijama BiH.

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 26/14

¹⁶Pravilnikom o uvjetima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u Savjetu za državnu pomoć BiH (broj 07-02-3-238-1/14 od 21.10.2014.) je definirano da se upućivanje vozila na popravku vršiti na temelju zahtjeva korisnika sa opisom potrebnih radova temeljem čega se izdaje nalog za održavanje i upućuje dobavljaču, a po završenom servisiranju definirano je da se izvrši provjera kvalitete izvršenih radova i ovjeravanje radnog naloga i računa za izvršene usluge.

Također ne postoji akt Vijeće ministara BiH kojim je regulirano pitanje kolektivnog osiguranja od nesretnog slučaja na teret proračuna institucija BiH.

PREPORUKA 4

Potrebno je preispitati postupanje Vijeća glede nabave usluga kolektivnog osiguranja od nesretnog slučaja uzimajući u obzir pravni okvir kojim su navedene usluge regulirane.

5.1.4 Izdaci za rad Upravnog i Nadzornog odbora i drugih tijela

Vijeće se sastoji od osam članova i to tri predstavnika koja imenuje Vijeće ministara BiH, dva predstavnika koja imenuje Vlada Federacije BiH, dva predstavnika koja imenuje Vlada Republike Srpske i jednog predstavnika kojeg imenuje Vlada Brčko Distrikta BiH.¹⁷

Izdaci za naknade članovima Vijeća su realizirani u neto iznosu od 59.052 KM¹⁸. Prema podacima Vijeća u tijeku 2019. godine isplaćene su naknade, za svih 12 mjeseci 2019. godine svim članovima Vijeća, izuzev dva člana koje je imenovala Vlada Republike Srpske. Članovima Vijeća iz Republike Srpske isplaćene su naknade za prvo tromjesečje 2019. godine, a preostali dio će se isplatiti u 2020. godini. Također je, u 2019. godini, izvršena isplata zaostalih naknada iz 2015. i 2016. godine za dva člana Vijeća iz Republike Srpske u ukupnom iznosu od 22.401 KM (5.451 KM za 2016. godinu i 16.950 KM za 2015. godinu). Isplate su realizirane iz fonda 30 projekta 0818010 (grantovi drugih razina vlasti), a na temelju Instrukcije MFT BiH.

5.1.5 Izdaci na temelju ugovora o djelu

Izdaci na temelju ugovora o djelu realizirani su sa 31.12.2019. godine u neto iznosu od 13.093 KM. Angažirano je ukupno šest vanjskih suradnika za obavljanje sljedećih poslova: usluga lektoriranja određenih dokumenata iz domena rada Vijeća, usluge čišćenja poslovnih prostorija, usluge prijevoza za potrebe Tajništva Vijeća i poslovi informatičara. Planirani proračun za ove namjene iznosio je 7.000 KM. Ovi izdaci su realizirani na mjesečnoj razini u rasponu od 100 KM do 1.833 KM. Na temelju prethodno navedenog možemo konstatirati da je i dalje nastavljena praksa angažiranja vanjskih suradnika na poslovima koja su predviđena sistematizacijom radnih mjesta, premda u znatno manjem obujmu.

PREPORUKA 5

Vijeće je dužno angažiranje vanjskih suradnika na temelju ugovora o djelu vršiti samo za poslove koji su privremenog karaktera.

¹⁷ Članovi Vijeća imenuju se za razdoblje od četiri godine. Članovi Vijeća biraju predsjedavajućeg i dva zamjenika za razdoblje od jedne godine. Novi saziv Vijeća upotpunjen je imenovanjem svih članova Vijeća u rujnu 2017. godine. Visina mjesečne naknade članova Vijeća iznosila je 475 KM.

¹⁸ Na temelju članka 16. Zakona o proračunu u institucijama BiH i međunarodnih obveza BiH za 2019. godinu odobreni proračun Vijeća za 2019. godinu realizirat će se sukladno dinamici uplate sredstava od institucija Bosne i Hercegovine, Federacije Bosne i Hercegovine i Republike Srpske, koji svoj udio u financiranju ovog Vijeća uplaćuju na godišnjoj razini ili tromjesečno. Ako Federacija Bosne i Hercegovine i Republika Srpska ne uplate alikvotne dijelove za sufinanciranje Vijeća, Ministarstvo financija i trezora BiH isplaćivat će naknade i ostale troškove za članove Vijeća iz entiteta koji nije izvršio uplatu sredstava samo za tromjesečja, odnosno mjesece, za koje je entitet izvršio uplatu.

5.2 Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2019.godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 539.058 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 565.246 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (539.058 KM), obveze prema dobavljačima (7.096 KM), obveze prema uposlenima (19.092 KM) i izvore stalnih sredstava (539.058 KM).

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

5.2.1 Popis sredstava i obveza

Vijeće je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2019. godine. Povjerenstvo je sačinilo Izvješće o izvršenom popisu sredstava i obveza, koji je usvojilo rukovodstvo Vijeća.

Popisom stalnih sredstava Povjerenstvo je utvrdilo da je potrebno naručiti određeni broj novih inventurnih brojeva za osnovna sredstva, jer su isti oštećeni prilikom uporabe. U Izvješću o izvršenom popisu stalnih sredstava nije navedena vrijednost sredstava niti je konstatirano da je stvarno stanje usklađeno sa knjigovodstvenim stanjem. Također se nije konstatiralo da je ili nije prilikom popisa utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava. Uz Izvješće je priložen Obračun inventure na dan 31.12.2019. godine i popisne liste sredstava (koje ne sadrže lokacije u kojim prostorijama se iste nalaze). Vijeće je kroz Zabilješku uz Bilancu stanja navelo da stanje sredstava utvrđeno popisom, iskazano u popisnim listama, ne odstupa od knjigovodstvenog stanja sredstava i obveza.

PREPORUKA 6

Potrebno je da Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava sadrži informacije o nabavnoj vrijednosti, ispravci vrijednosti i neotpisanoj vrijednosti stalnih sredstava, te zaključak o rezultatu popisa u smislu utvrđenih razlika ili usklađenosti stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja.

5.3 Pregled dinamike upošljavanja

Ukupan broj uposlenih na dan 31.12.2019. godine u Vijeću bio je osam. Prema prezentiranim podacima, u izvještajnom razdoblju jedna osoba je bila angažirana na temelju ugovora o radu na određeno vrijeme za razdoblje od tri mjeseca. Ugovor je zaključen na temelju članka 12. stavak (2) i (3) Zakona o radu u institucijama BiH¹⁹ i članka 28 a. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH²⁰ i nije raspisivan javni natječaj.

Agencija je izvršila ocjenjivanje državnih službenika o čemu je podnijela izvješće prema Agenciji za državnu službu BiH sukladno Pravilniku o načinu ocjenjivanja rada državnih službenika u institucijama Bosne i Hercegovine²¹.

¹⁹ Službeni glasnik BiH, br.26/04, 7/05, 48/05, 50/08, 60/10, 32/13 i 93/17)

²⁰ Službeni glasnik BiH, br.19/02, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/07, 43/09, 8/10, 40/12 i 93/17)

²¹ Službeni glasnik BiH broj 59/11. U članku 3. ovog Pravilnika propisano je da se ocjenjivanje državnih službenika obavlja najmanje jednom u svakih šest mjeseci.

6. JAVNE NABAVE

Vijeće je donijelo privremeni Plan javnih nabava za 2019. godinu, s obzirom na to da je Proračun usvojen u prosincu 2019. godine i da se ukupno poslovanje odvijalo na temelju četiri tromjesečne odluke o privremenom financiranju institucija BiH. Također je urađena jedna izmjena Plana javnih nabava. Prema dostavljenim podacima Vijeće je u 2019. godini provelo osam postupka javnih nabava iz tekućih izdataka, sve putem izravnog sporazuma.

Prema prezentiranom Izvješću o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupka i predmetu nabave, ukupna vrijednost provedenih postupaka javnih nabava iznosila je 9.819 KM bez PDV-a.²²

Postupcima revizije je obuhvaćen postupak javne nabave goriva i ulja putem izravnog sporazuma procijenjene vrijednosti 5.000 KM sa PDV-om.

Uvidom u sadržaje na web stranici Vijeća utvrđeno je da nisu vršene objave sukladno članku 3. Naputka o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora za postupke javne nabave za koje postoji obveza objave obavještenja o dodjeli ugovora²³.

PREPORUKA 7

Vijeće je dužno postupati sukladno Naputku o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora.

²² Odnosno 10.119 KM s tim da je uočena greška jer je umjesto iznosa od 462 KM uneseno u sustav 760 KM za nabavu auto guma.

²³ Službeni glasnik BiH broj 56/15

7. KOMENTARI

Vijeće u ostavljenom roku nije dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2019. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2019. godinu.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Nada Laco, viši revizor, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

**Članovi tima za
financijsku reviziju**

Azra Husić, revizor, v.r.

Nevena Bugarin, revizor, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete financijske revizije**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Tabela II. – Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Vijeće za državnu pomoć BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Postotak 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	337,000	86,829	423,829	391,830	92
Bruto plaće i naknade	155,790	51,720	207,510	188,921	91
Naknade troškova zaposlenih	14,500	15,538	30,038	28,519	95
Putni troškovi	5,325	907	6,232	5,502	88
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	5,260	1,782	7,042	4,800	68
Izdaci za energiju i kom. usluge	10,770	2,000	12,770	12,747	100
Nabavka materijala	3,900	339	4,239	3,097	73
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	5,564	1,583	7,147	7,147	100
Unajmljivanje imovine i opreme	25,612	2,393	28,005	28,002	100
Izdaci za tekuće održavanje	3,200	3,615	6,815	5,147	76
Izdaci za osiguranje	2,100	222	2,322	2,302	99
Ugovorene i druge posebne usluge	104,979	6,730	111,709	105,646	95
2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme			0		
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	337,000	86,829	423,829	391,830	92
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno (4+5+6+7)	337,000	86,829	423,829	391,830	92

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana_____2020. godine.

Direktor:
Ranko Lučić

Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

Vijeće za državnu pomoć BiH

Tablica II

.Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Postotak 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	0	
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	539,058	717,998	75
Stalna sredstva	887,802	898,227	99
Ispravka vrijednosti	348,744	180,229	194
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	539,058	717,998	75
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	539,058	717,998	75
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	26,188	28,099	93
Kratkoročne tekuće obveze	7,096	9,778	73
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	19,092	18,321	104
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	539,058	717,998	75
Izvori sredstava	539,058	717,998	75
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	565,246	746,097	76

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana _____ 2020. godine

Direktor:
Ranko Lučić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Vijeća za državnu pomoć Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Vijeće) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2019. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015.). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. (Službeni glasnik BiH, 84/19) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Vijeća.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu 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 poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Direktor

Ranko Lučić