



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*САВЈЕТА ЗА ДРЖАВНУ ПОМОЋ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. 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 2019. ГОДИНУ**

Број: 04-16-1-679/20

Сарајево, јул 2020. 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	10
3.2	Финансијско управљање и контрола	11
3.3	Интерна ревизија	11
4.	БУЏЕТ	11
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	12
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	12
5.1.1	Бруто плате	13
5.1.2	Издаци за употребу возила	13
5.1.3	Осигурање запослених-колективно животно осигурање	14
5.1.4	Издаци за рад Управног и Надзорног одбора и других тијела	14
5.1.5	Издаци на основу уговора о дјелу	15
5.2	Биланс стања	15
5.2.1	Попис средстава и обавеза	15
5.3	Преглед динамике запошљавања	16
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	16
7.	КОМЕНТАРИ	17
	ПРИЛОЗИ	17

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухвата 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 обухватају: биланс стања на 31.12.2019. 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 31.12.2019. 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 са 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 обезбиједо основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услијед преваре 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 објаве 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 засновани 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 2019. 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 2019. 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).*

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Савјета** је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу 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 са 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, 7.7.2020. године

**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 упоредне 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 2019. 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.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Савјета за 2018. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са скретањем пажње на неусклађеност Правилника о унутрашњој организацији са одлукама Савјета министара БиХ и ангажовање спољних сарадника на основу уговора о дјелу за послове из описа систематизованих радних мјеста. 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 извјестио нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу надилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2018. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализован а	Реализаци ја у току	Нереализова на
Савјет није обезбиједио сва потребна мишљења надлежних институција како би Приједлог правилника о унутрашњој организацији могао бити упућен на разматрање и усвајање од стране Савјета министара.			
Савјет је током 2019. године извршио наплату целокупног дуга од Републике Српске, али је још остао дуг Федерације БиХ и то за 2016.			

годину у износу од 23.000 КМ и 2019. годину у износу од 13.000 КМ.			
Ангажовање спољних сарадника на основу уговора о дјелу на систематизованим радним мјестима је било присутно и у 2019. години, али у мањем обиму.		●	
Савјет је радио на унапређењу система интерних контрола у процесу јавних набавки, али је констатовано да није вршена објава основних елемената уговора на web страници.		●	

С обзиром на то да Савјет у 2019. години није проводио поступке набавке рачунарске опреме, нисмо могли дати осврт на препоруку која је дата у Извјештају о ревизији за 2016. 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.

3.1 Организација и руковођење

Унутрашња организација и начин рада Секретаријата Савјета утврђени су Правилником о унутрашњој организацији на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 2013. 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. Савјет је покренуо активности гледе усаглашавања важећег Правилника о унутрашњој организацији с одредбама Одлуке о принципима за утврђивање унутрашње организације тијела управе БиХ¹ и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ². Прибављена су потребна мишљења Министарства правде БиХ и Уреда за законодавство.³ Међутим, Министарство финансија и трезора БиХ је у октобру 2019. године затражило додатно да Савјет прибави и Мишљење Министарства финансија Федерације БиХ и Министарства финансија Републике Српске, а у вези са чињеницом да је чланом 9. Закона о систему државне помоћи⁴ дефинисано да средства за финансирање пословања Савјета обезбјеђује Савјет министара БиХ, Федерација БиХ и Република Српска у омјеру по једну трећину. У новембру 2019. године Министарство финансија Федерације БиХ је дало своју сагласност на достављени Приједлог правилника Савјета. У вријеме обављања ревизије није била обезбијеђена сагласност Министарства финансија Републике Српске. Према наведеном, констатовали смо да Приједлог

¹ Службени гласник БиХ, број 30/13.

² Службени гласник БиХ, број 30/13.

³ Подсјећамо да је на 68. сједници Савјета одржаној 29.3.2018. 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 истој 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. Након што је Савјет кориговао предметни Приједлог правилника у складу са захтјевом Министарства правде БиХ, затражио је сагласност Савјета министара. Генерални секретаријат Савјета министара БиХ је извршио поврат материјала Савјету 2.9.2019. године уз образложење да је потребно доставити уз Приједлог правилника овјерену изјаву о провођењу консултација, Образац 2а о фискалној процјени утицаја уз мишљење Министарства финансија и трезора БиХ.

⁴ Службени гласник БиХ 10/12

правилника о унутрашњој организацији Савјета није још био упућен према Савјету министара БиХ на разматрање и усвајање.

ПРЕПОРУКА 1

Потребно је да Савјет као заинтересована страна настави активно дјеловати у циљу комплетирања свих потребних мишљења за достављање Приједлога правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста према Савјету министара БиХ на разматрање и коначно усвајање.

3.2 Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле је у цијелости имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁵, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Савјет је сачинио попис и извршио мапирање пословних процеса, утврдио и процијенио ризике и израдио регистар ризика. Такође, Савјет је попунио образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2019. годину и доставио Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ. Систем финансијског управљања и контроле је процес који је потребно континуирано процјењивати и развијати у смислу планирања и предузимања активности за даљи развој финансијског управљања и контроле по COSO компонентама.⁶

3.3 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁷ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁸, интерна ревизија Савјета је у надлежности Министарства спољне трговине и економских односа БиХ. У 2019. години у Савјету није било активности интерне ревизије.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину⁹, Савјету су одобрена средства у укупном износу од 465.000 КМ. С обзиром на то да је буџет усвојен у децембру 2019. године, укупно пословање се одвијало на основу четири тромјесечне одлуке о привременом финансирању институција БиХ. У складу с чланом 9. став (3) Закона о систему државне помоћи БиХ финансијска средства за финансирање рада Савјета обезбјеђују Савјет министара БиХ¹⁰, Република

⁵ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

⁶ Контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникације те праћење и процјена система

⁷ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁸ Службени гласник БиХ, број 49/12 и 69/12

⁹ Службени гласник БиХ, број 84/19

¹⁰ Члан 7. став (3) Закона о буџету институција БиХ дефинише да се намјенска средства уплаћена од ентитета преносе у 2019. годину у висини износа нереализованих средстава за финансирање рада Савјета, а за износ пренесених средстава умањује се обавеза за суфинансирање утврђена у члану 16. став (1) Закона о буџету институција БиХ. У истом је дефинисано да у складу са Закључком о утврђивању финансијског захтјева Савјета за 2019. годину број 02-16-1-158-1/18 од 25.9.2018. године одобрени буџет Савјету за 2019. годину износи 465.000 КМ и реализоваће се у складу са динамиком уплате средстава од институција БиХ, Федерације БиХ и Републике Српске који свој удио у финансирању Савјета уплаћују на годишњем нивоу или тромјесечно

Српска и Федерација БиХ у омјерима по једну трећину или у износу по 155.000 КМ. У 2019. години Савјет министара БиХ је уплатио у Буџет Савјета износ од 155.000 КМ, Влада Федерације БиХ 142.000 КМ, а Влада Републике Српске износ од 40.000 КМ. Према наведеном, укупан прилив у буџет Савјета износио је 337.000 КМ. Износ средстава за суфинансирање рада Савјета од других нивоа власти се евидентирају на засебном пројектном коду¹¹. У складу с важећом Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ¹², Савјет је за уплаћена, а нереализована средства из 2018. године на овом пројектном коду евидентирао као пренесени вишак намјенског прихода у износу од 86.829 КМ. Након овог усклађивања, укупно расположива средства за финансирање Савјета у 2019. години износила су 423.829 КМ. Укупно извршење буџета за 2019. годину износило је 391.830 КМ.

Према презентованим информацијама у децембру 2019. године на Јединствени рачун трезора БиХ је уплаћен износ од 454.000 КМ од стране Републике Српске. Овај износ се односи на заостало дуговање из 2015. године (89.000 КМ), 2016. године (125.000 КМ) и 2017. године (135.000 КМ)¹³. Истовремено су дозначена и средства на основу тужбе за 2018. годину (105.000 КМ). У марту 2020. године на Јединствени рачун трезора БиХ уплаћен је износ од 115.000 КМ од стране Републике Српске за 2019. годину, чиме је измирен комплетан дуг Републике Српске према Савјету закључно са 01.01.2020. године. Федерација БиХ има дуг према Савјету из 2016. године (23.000 КМ) и из 2019. године (13.000 КМ). Савјет се у више наврата обраћао Влади Федерације БиХ за измирење наведеног дуга, али исти до данас није наплаћен.

ПРЕПОРУКА 2

Савјет је у обавези да настави активности у циљу наплате дуга од Федерације БиХ, који се односи на потраживања за финансирање Савјета.

План и програм рада Савјета за 2019. годину достављен је Савјету министара БиХ крајем 2018. године. У фебруару 2020. године Савјет је доставио Извјештај о раду Савјета за 2019. годину Савјету министара БиХ на разматрање и усвајање.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Савјет је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2019. 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 31.12.2019. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 391.830 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2019. годину мање за 31.999 КМ.

¹¹ 0818010 - Уплаћена средства Савјета

¹² 08-16-7394/18 од 22.6.2018. године

¹³ Износи према Пресуди Суда БиХ за дуговања без затезних камата

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (188.921 KM), накнаде трошкова запослених (28. 519 KM), трошкове најма имовине и опреме (28.002 KM)¹⁴ издатке за употребу возила (13.649 KM), издатке за рад управних и надзорних одбора (59.052 KM), издатке за уговоре о дјелу (13.093 KM), издатке за путне трошкове (5.502 KM) и друго.

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

5.1.1 Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2019. године исказане су у износу од 188.921 KM, од чега нето плате и накнаде износе 95.731 KM, порези и доприноси 92.190 KM и стимулације 1.000 KM. Бруто плате и накнаде су веће у односу на претходну годину за 1.687 KM, што је посљедица ангажовања једног лица на одређено вријеме. Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Савјету био је седам. Буџетом за 2019. годину планирано је девет запослених, а на 31.12.2019. године у Савјету је било осам запослених.

5.1.2 Издаци за употребу возила

Укупни издаци за употребу службених возила са 31.12.2019. године износе 13.649 KM, од чега се 12.502 KM односи на пројектни код 0818010 - Уплаћена средства Савјета. Значајни издаци су издаци за гориво (5.540 KM), материјал и услуге за одржавање возила (5.033 KM), осигурање моторних возила (1.224 KM). Према Правилнику Савјета министара БиХ_о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама Босне и Херцеговине¹⁵, Савјету је дато право на једно службено возило.

Увидом у презентовану документацију у већини случајева евидентирана је релација мјесто пребивалишта начелника и мјеста сједишта Савјета. Поред наведеног је установљено да се не издају путни налози за службена путовања преко 50 км, а возило је кориштено на релацијама и преко 400 км (Бања Лука, Зеница и сл.).

Савјет није успоставио евиденције за службено возило на начин да се евидентира обављени сервис, извршене поправке, замјене гума, с тим да се води евиденција о пређеним километрима и просјечној потрошњи горива.

Увидом у фактуре за сервисирање возила установљено је да се не прилаже радни налог о извршеним услугама. Такође се не подноси нити је претходно одобрен захтјев за извршење услуге, не врши се контрола испостављених фактура на начин како је и дефинисано Правилником о условима набавке и начину кориштења службених возила у Савјету¹⁶. Претходно наведено упућује на слабости система интерних контрола које могу утицати на ненамјенско кориштење возила.

¹⁴ Укупно остварени издаци за унајмљивање имовине и опреме са 31.12.2019. године износе 28.022 KM, а односе се на закуп простора или зграда (27.917 KM) и на закуп паркинг простора за службена возила (85 KM). Савјет за државну помоћ закључио је Уговор са најмодавцем „Томашевић“ д.о.о. Источно Сарајево за најам пословног простора површине 137,13 м² по цијени од 16,96 KM/м² и укупним мјесечним износом од 2.326,42 KM са ПДВ-ом. Најмопримац на име осталих трошкова кориштења простора (вода, гријање, клима и сл.), обезбјеђење објекта, комуналних услуга (одвоз смећа, паркинг и сл.), радника запослених на одржавању заједничких површина у објекту (електричари и чистачице у објекту), те утрошка материјала за одржавање чистоће, плаћа накнаду у износу од 7 KM/м² мјесечно. У цијену режија не улазе трошкови потрошње електричне енергије и телефона.

¹⁵ Службени гласник БиХ, број 26/14

¹⁶ Правилником о условима набавке и начину кориштења службених возила у Савјету за државну помоћ БиХ (број 07-02-3-238-1/14 од 21.10.2014) је дефинисано да ће се упућивање возила на поправку вршити на основу захтјева корисника са описом потребних радова на основу чега се издаје налог за одржавање и упућује добављачу, а по завршеном сервисирању дефинисано је да се изврши провјера квалитета извршених радова и овјеравање радног налога и рачуна за извршене услуге.

ПРЕПОРУКА 3

Савјет је обавезан да успостави свеобухватну и сврсисходну евиденцију утрошка средстава за службена возила која ће пружити поуздане информације о извршеним поправцима и замјенама дијелова на основу којих се могу процијенити стварне потребе и намјенска потрошња буџетских средстава.

5.1.3 Осигурање запослених-колективно животно осигурање

Савјет је током 2019. године користио услуге колективног осигурања од несретног случаја за све запослене, а на основу уговора закљученог с осигуравајућим друштвом. За ове намјене је исплаћен износ осигуравајућем друштву за годишњу полису осигурања за 2019. годину у износу од 998 КМ. Савјет је уговорио висину премије осигурања иако Савјет министара БиХ још увијек није дефинисао висину премије осигурања према Закону о раду у институцијама БиХ.

Такође, не постоји акт Савјета министара БиХ којим је регулисано питање колективног осигурања од несретног случаја на терет буџета институција БиХ.

ПРЕПОРУКА 4

Потребно је преиспитати поступање Савјета гледе набавке услуга колективног осигурања од несретног случаја узимајући у обзир правни оквир којим су наведене услуге регулисане.

5.1.4 Издаци за рад Управног и Надзорног одбора и других тијела

Савјет се састоји од осам чланова и то три представника која именује Савјет министара БиХ, два представника која именује Влада Федерације БиХ, два представника која именује Влада Републике Српске и једног представника којег именује Влада Брчко дистрикта БиХ.¹⁷

Издаци за накнаде члановима Савјета су реализовани у нето износу од 59.052 КМ¹⁸. Према подацима Савјета у току 2019. године исплаћене су накнаде, за свих 12 мјесеци 2019. године свим члановима Савјета, изузев два члана које је именovala Влада Републике Српске. Члановима Савјета из Републике Српске исплаћене су накнаде за прво тромјесечје 2019. године, а преостали дио ће се исплатити у 2020. години. Такође је, у 2019. години, извршена исплата заосталих накнада из 2015. и 2016. године за два члана Савјета из Републике Српске у укупном износу од 22.401 КМ (5.451 КМ за 2016. годину и 16.950 КМ за 2015. годину). Исплате су реализоване из фонда 30 пројекта 0818010 (грантови других нивоa власти), а на основу Инструкције МФТ-а БиХ.

¹⁷ Чланови Савјета именују се за период од четири године. Чланови Савјета бирају предсједавајућег 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.

¹⁸ На основу члана 16. Закона о буџету у институцијама БиХ и међународних обавеза БиХ за 2019. годину одобрени буџет Савјета за 2019. годину реализоват ће се у складу с динамиком уплате средстава од институција Босне и Херцеговине, Федерације Босне и Херцеговине и Републике Српске, који свој удио у финансирању овог Савјета уплаћују на годишњем нивоу или тромјесечно. Ако Федерација Босне и Херцеговине и Република Српска не уплате аликвотне дијелове за суфинансирање Савјета, Министарство финансија и трезора БиХ исплаћиват ће накнаде и остале трошкове за чланове Савјета из ентитета који није извршио уплату средстава само за тромјесечја, односно мјесеце, за које је ентитет извршио уплату.

5.1.5 Издаци на основу уговора о дјелу

Издаци на основу уговора о дјелу реализовани су са 31.12.2019. године у нето износу од 13.093 КМ. Ангажовано је укупно шест спољних сарадника за обављање следећих послова: услуга лекторисања одређених докумената из домена рада Савјета, услуге чишћења пословних просторија, услуге превоза за потребе Секретаријата Савјета и послови информатичара. Планирани буџет за ове намјене износио је 7.000 КМ. Ови издаци су реализовани на мјесечном нивоу у распону од 100 КМ до 1.833 КМ. На основу претходно наведеног можемо констатовати да је и даље настављена пракса ангажовања спољних сарадника на пословима који су предвиђени систематизацијом радних мјеста, премда у знатно мањем обиму.

ПРЕПОРУКА 5

Савјет је дужан ангажовање спољних сарадника на основу уговора о дјелу вршити само за послове који су привременог карактера.

5.2 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2019. године исказана су укупна средства у износу од 539.058 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 565.246 КМ. Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (539.058 КМ), обавезе према добављачима (7.096 КМ), обавезе према запосленима (19.092 КМ) и изворе сталних средстава (539.058 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.2.1 Попис средстава и обавеза

Савјет је извршио попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2019. године. Комисија је сачинила Извјештај о извршеном попису средстава и обавеза, који је усвојило руководство Савјета.

Пописом сталних средстава Комисија је утврдила да је потребно наручити одређени број нових инвентурних бројева за основна средства, јер су исти оштећени приликом употребе. У Извјештају о извршеном попису сталних средстава није наведена вриједност средстава нити је констатовано да је стварно стање усклађено са књиговодственим стањем. Такође се није констатовало да је или није приликом пописа утврђен мањак нити вишак сталних средстава. Уз Извјештај је приложен Обрачун инвентуре на 31.12.2019. године и пописне листе средстава (које не садрже локације у којим просторијама се исте налазе). Савјет је кроз Забиљешку уз Биланс стања навело да стање средстава утврђено пописом, исказано у пописним листама, не одступа од књиговодственог стања средстава и обавеза.

ПРЕПОРУКА 6

Потребно је да Извјештај о извршеном попису сталних средстава садржи информације о набавној вриједности, исправци вриједности и неотписаној вриједности сталних средстава, те закључак о резултату пописа у смислу утврђених разлика или усклађености стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

5.3 Преглед динамике запошљавања

Укупан број запослених на 31.12.2019. године у Савјету био је осам. Према презентованим подацима, у извјештајном периоду једно лице је било ангажовано на основу уговора о раду на одређено вријеме за период од три мјесеца. Уговор је закључен на основу члана 12. став (2) и (3) Закона о раду у институцијама БиХ¹⁹ и члана 28 а. Закона о државној служби у институцијама БиХ²⁰ и није расписиван јавни конкурс. Агенција је извршила оцјењивање државних службеника о чему је поднијела извјештај према Агенцији за државну службу БиХ у складу с Правилником о начину оцјењивања рада државних службеника у институцијама Босне и Херцеговине²¹.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Савјет је донио привремени План јавних набавки за 2019. годину, с обзиром на то да је Буџет усвојен у децембру 2019. године и да се укупно пословање одвијало на основу четири тромјесечне одлуке о привременом финансирању институција БиХ. Такође је урађена једна измјена Плана јавних набавки. Према достављеним подацима Савјет је у 2019. години провео осам поступака јавних набавки из текућих издатака, све путем директног споразума.

Према презентованом Извјештају о укупном броју поступака и укупној вриједности додијељених уговора по врсти поступка и предмету набавке, укупна вриједност provedених поступака јавних набавки износила је 9.819 КМ без ПДВ-а.²²

Поступцима ревизије је обухваћен поступак јавне набавке горива и уља путем директног споразума процијењене вриједности 5.000 КМ са ПДВ-ом.

Увидом у садржаје на веб страници Савјета утврђено је да нису вршене објаве у складу с чланом 3. Упутства о објави основних елемената уговора и измјена уговора за поступке јавне набавке за које постоји обавеза објаве обавјештења о додјели уговора²³.

ПРЕПОРУКА 7

Савјет је дужан поступати у складу с Упутством о објави основних елемената уговора и измјена уговора.

¹⁹ Службени гласник БиХ, бр. 26/04, 7/05, 48/05, 50/08, 60/10, 32/13 и 93/17)

²⁰ Службени гласник БиХ, бр. 19/02, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/07, 43/09, 8/10, 40/12 и 93/17)

²¹ Службени гласник БиХ број 59/11. У члану 3. овог Правилника прописано је да се оцјењивање државних службеника обавља најмање једном у сваких шест мјесеци.

²² Односно 10.119 КМ с тим да је уочена грешка јер је умјесто износа од 462 КМ унесено у систем 760 КМ за набавку аутогума.

²³ Службени гласник БиХ број 56/15

7. КОМЕНТАРИ

Савјет у остављеном року није доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2019. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2019. 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**

Азра Хусић, ревизор, с.р.

Невена Бугарин, 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 2019. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2019. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2019. годину

Савјет за државну помоћ БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	337,000	86,829	423,829	391,830	92
Бруто плате и накнаде	155,790	51,720	207,510	188,921	91
Накнаде трошкова запослених	14,500	15,538	30,038	28,519	95
Путни трошкови	5,325	907	6,232	5,502	88
Издаци телефонских и пошт. услуга	5,260	1,782	7,042	4,800	68
Издаци за енергију и ком. услуге	10,770	2,000	12,770	12,747	100
Набавка материјала	3,900	339	4,239	3,097	73
Издаци за усл. превоза и горива	5,564	1,583	7,147	7,147	100
Унајмљивање имовине и опреме	25,612	2,393	28,005	28,002	100
Издаци за текуће одржавање	3,200	3,615	6,815	5,147	76
Издаци за осигурање	2,100	222	2,322	2,302	99
Уговорене и друге посебне услуге	104,979	6,730	111,709	105,646	95
2. Капитални издаци	0	0	0	0	
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме			0		
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвест. одржавање			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	337,000	86,829	423,829	391,830	92
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
6. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
			0		
8. Укупно (4+5+6+7)	337,000	86,829	423,829	391,830	92

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило _____ 2020. године.

Начелник Секретаријата:
Ранко Лучић

Биланс стања на 31.12.2019. године

Савјет за државну помоћ БиХ

Табела II

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.	Постотак 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	0	0	
Новчана средства			
Краткорочна потраживања			
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	539,058	717,998	75
Стална средства	887,802	898,227	99
Исправка вриједности	348,744	180,229	194
Неотписана вриједност сталних средстава	539,058	717,998	75
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	539,058	717,998	75
3. Краткорочне обавезе и разграничења	26,188	28,099	93
Краткорочне текуће обавезе	7,096	9,778	73
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	19,092	18,321	104
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	539,058	717,998	75
Извори средстава	539,058	717,998	75
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	565,246	746,097	76

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 _____ 2020. 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 да обезбиди да финансијски извјештаји за 2019. 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 са 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 2019. (Службени гласник БиХ, 84/19) 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 обухватају 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