



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

**VIJEĆA ZA DRŽAVNU POTPORU BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. 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 2020. GODINU

Broj: 04-16-1-909/21

Sarajevo, srpanj 2021. godine

KAZALO

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
2. 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
4.1. Aktivnosti u nadležnosti Vijeća	12
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	13
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	13
5.1.1 Bruto plaće.....	14
5.1.2 Izdaci za uporabu vozila	14
5.1.3 Unajmljivanje imovine i opreme	14
5.1.4 Izdaci za rad upravnih odbora, nadzornih odbora i drugih tijela	14
5.2 Bilanca stanja	15
5.2.1 Popis sredstava i obveza	15
6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA.....	15
7. JAVNE NABAVE.....	16
8. 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 sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Vijeća za državnu potporu Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Vijeće)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2020. 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 31.12.2020. 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 kako 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 koja 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 sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje 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 zbrojno, 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 zaobilaženje 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.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **Vijeća** za 2020. 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 2020. 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 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*.

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

Vjerujemo kako 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);*
- *Angažiranje vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu na poslovima koji nisu privremenog karaktera (točka 6. 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 financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 14.07.2021. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**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 (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) 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 sa 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 2020. 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 2019. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pozornosti na neusklađenost Pravilnika o unutarnjem ustroju sa odlukama Vijeća ministara BiH. 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 aktivnostima poduzetim na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
1.	Vijeće je nastavilo aktivnosti na pribavljanju suglasnosti Ministarstva financija Republike Srpske (prema zahtjevu Ministarstva financija i trezora BiH) kako bi Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Vijeća bio upućen prema Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje.			
2.	Nastavljene su aktivnosti na naplati duga od Federacije BiH putem dopisa i urgencija. Međutim, iz raspoložive dokumentacije Federalno ministarstvo financija nije planiralo u Proračunu za 2020. godinu iznos dugovanja prema Vijeću, već je isto prolongirano za 2021. godinu.			
3.	Vijeće je uspostavilo sveobuhvatnu i svrsishodnu evidenciju utroška sredstava za službena vozila.			

R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
4.	Vijeće je prestalo sa nabavom usluga kolektivnog osiguranja od nesretnog slučaja.	●		
5.	Angažiranje vanjskih suradnika na temelju ugovora o djelu na sistematiziranim radnim mjestima je nastavljeno i u 2020. godini.			●
6.	Izvešće o izvršenom popisu stalnih sredstava i za 2020. godinu nije sadržajno unaprijeđeno u smislu navođenja informacije o nabavnoj vrijednosti, ispravci vrijednosti i neotpisanoj vrijednosti stalnih sredstava te izvođenju zaključka o usklađenosti stvarnog i knjigovodstvenog stanja.			●
7.	Vijeće je u 2020. godini postupalo sukladno Naputku o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora.	●		

Vijeće u 2020. godini nije provodilo postupak javne nabave kompjutorske opreme, te nije izvršena ocjena preporuke koja je dana u Izvešću 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 Vijeća utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 2013. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu 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.

Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta nije sukladan odlukama Vijeća ministara BiH.

Pribavljena su potrebna mišljenja Ministarstva pravde BiH i Ureda za zakonodavstvo.

Ministarstvo financija i trezora BiH je u listopadu 2019. godine zatražilo dodatno da Vijeće pribavi i Mišljenje Ministarstva

financija Federacije BiH i Ministarstva finansija Republike Srpske, a u svezi sa činjenicom da je člankom 9. Zakona o sustavu državne potpore³ 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. Međutim, još uvijek nije pribavljena

¹ Službeni glasnik BiH, broj 30/13.

² Službeni glasnik BiH, broj 30/13.

³ Službeni glasnik BiH 10/12

suglasnost Ministarstva finansija Republike Srpske, niti je Vijeće uputilo urgenciju za dostavljanje istog. U svezi s navedenim konstatirali smo da nisu pribavljena sva potrebna mišljenja da bi se Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju Vijeća uputio prema Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje.

PREPORUKA 1

Vijeće je u obvezi da poduzme aktivnosti u cilju prikupljanja zakonom propisanih mišljenja na Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta.

Osnovne organizacijske jedinice za obavljanje poslova i zadataka Vijeća su: Vijeće za državnu potporu i Tajništvo Vijeća. Vijeće se sastoji od osam članova. Tajništvo Vijeća obavlja organizacijske, tehničke i upravne poslove i zadatke potrebite za njegov rad i koordinira njegovim radom. Tajništvo Vijeća radi na temelju Poslovnika o radu usvojenog od strane Vijeća. Tajništvom Vijeća rukovodi načelnik kao rukovodeći državni službenik kojeg je Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH imenovalo rješenjem 05.11.2013. godine.

3.2 Financijsko upravljanje i kontrola

Sustav financijskog upravljanja i kontrole je implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH⁴, 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. 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. Vijeće je popunilo obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu i dostavilo Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

3.3 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁵ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁶, unutarnja revizija Vijeća je u nadležnosti Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. U 2020. godini nije potpisan Strateški plan za 2020.-2022. godinu niti Godišnji plan za 2020. godinu, jer ovi dokumenti nisu ni dostavljeni Vijeću. Prema tome, nadležna Jedinica nije obavljala aktivnosti unutarnje revizije tijekom 2020. godine u Vijeću.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu⁷, Vijeću su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 453.000 KM. Ukupno izvršenje proračuna za 2020. godinu iznosilo je 401.312 KM.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/12

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

Vijeće je izvršilo jedno prestrukturiranje rashoda proračuna 11.12.2020. godine, koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH, prema kojem je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 30.970 KM. (Povećani troškovi energije i komunalnih usluga za 2.000 KM, nabava materijala za 1.000 KM, ugovorene i druge posebne usluge za 27.970 KM, a smanjeni putni troškovi 985 KM i izdaci za tekuće održavanje za 29.985 KM).

Sukladno članku 9. stavak (3) Zakona o sustavu državne potpore u BiH⁸ sredstva za financiranje rada Vijeća osiguravaju Vijeće ministara BiH, Republika Srpska i Federacija BiH u jednakim omjerima (po jednu trećinu), a izvršenje proračuna vrši se preko Ministarstva financija i trezora BiH.

Zakonom o proračunu institucija BiH za 2020. godinu je definirano da se za financiranje Vijeća osiguraju sredstva u ukupnom iznosu od 453.000 KM, što će se realizirati u iznosima po 151.000 KM od Vijeća ministara BiH, Vlade Republike Srpske i Vlade Federacije BiH.

U Proračun institucija BiH za financiranje Vijeća je uplaćeno ukupno 422.250 KM (151.000 KM Vijeće ministara BiH, Vlada Federacije BiH 116.250,00 KM, Vlada Republike Srpske 155.000 KM). Za 2020. godinu Vlada Federacije BiH nije uplatila iznos od 34.750 KM, što sa preostalim dugom iz ranijih godina (2016. godina 23.000 KM i 2019. godina 13.000 KM) iznosi ukupno 70.750 KM. Vijeće je početkom 2020. godine uputilo zahtjev za uplatu navedenog iznosa od strane Vlade Federacije BiH. Do momenta izrade revizijskog izvješća isto nije realizirano.

PREPORUKA 2

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

4.1. Aktivnosti u nadležnosti Vijeća

Prilikom obavljanja završne revizije prezentiran nam je akt Federalnog ministarstva financija, potpisan od strane federalne ministricе financija, koji je dostavljen Vijeću početkom ožujka 2021. godine. Isti predstavlja Nalog za proračunski nadzor kojim je predviđeno utvrđivanje zakonitosti, namjenskog i blagovremenog korištenja proračunskih sredstava dodijeljenih Vijeću iz Proračuna Federacije Bosne i Hercegovine za 2015., 2016., 2017., 2018., 2019. i 2020. godinu. Nalog se temelji na Zakonu o proračunima u Federaciji Bosne i Hercegovine i Uredbe o proračunskom nadzoru u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Vijeće se obratilo Ministarstvu financija i trezora BiH u cilju pribavljanja naputka kako postupiti u navedenoj situaciji. Međutim, Ministarstvo financija i trezora BiH se nije oglasilo u svezi s navedenim pitanjem. U trenutku kada se federalni proračunski inspektor najavio za kontrolu temeljem navedenog Naloga, Vijeće je poslalo ponovni upit o načinu postupanja u svezi s navedenim prema Ministarstvu financija i trezora BiH, nadležnom Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa i Pravobraniteljstvu BiH. Do momenta sačinjavanja Nacrta izvješća navedene institucije se nisu oglasile niti je počela kontrola prema Nalogu federalne ministricе financija u smislu pregleda dokumentacije.

U cilju boljeg razumijevanja nastale situacije potrebno je podsjetiti da je Vijeće osnovano kao institucija Bosne i Hercegovine. Sukladno Zakonu o sustavu državne potpore BiH člankom 9. stavak (3) definirano je da sredstva za financiranje rada Vijeća osiguravaju Vijeće ministara BiH, Vlada Republike Srpske i Vlada Federacije BiH (u omjerima po jednu trećinu), a izvršenje

⁸ Službeni glasnik BiH¹, broj 10/12

Proračuna Vijeća vršit će se preko Ministarstva financija i trezora BiH. Nadalje, Zakonom o proračunu institucija BiH za 2020. godinu u članku 17. stavak (1-4) je precizno definirano financiranje rada Vijeća o čemu Ministarstvo financija i trezora BiH donosi posebno Naputak za provedbu odredbi ovog članka. Nadalje, sukladno članku 22. stavak (4) Zakona o financiranju institucija BiH⁹ definirano je da reviziju godišnjeg izvješća svakog proračunskog korisnika obavlja Ured za reviziju financijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine sukladno važećem Zakonu o reviziji.

Smatramo da su Ministarstvo financija i trezora BiH kao i Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH¹⁰ propustili da daju na zakonu temeljen stav povodom najavljene proračunske kontrole od strane Federalnog ministarstva financija. S obzirom na to da ove institucije nisu zauzele stav po navedenom pitanju u okviru svojih nadležnosti iz Zakona o sustavu državne potpore, Vijeće, kao institucija BiH, se našlo u riziku ispravnog postupanja prilikom stavljanja na uvid i kontrolu originalne dokumentacije federalnom proračunskom inspektoru čiji djelokrug je definiran propisima druge razine vlasti.

PREPORUKA 3

Potrebno je da Vijeće u suradnji sa nadležnim institucijama konzultira pravne propise u cilju ispravnog postupanja prilikom najave i realiziranja inspekcijskog nadzora drugih razina vlasti, a u svezi sa činjenicom da se radi o instituciji Bosne i Hercegovine i njenom funkcioniranju na temelju propisa donesenih od strane Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine.

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Vijeće je sačinilo Godišnje financijsko izvješće za 2020. godinu i dostavilo ga nadležnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz financijska izvješća konstatirano je da iste sadrže sveobuhvatne informacije o izvršenju proračuna Vijeća sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 401.312 KM, što je za 51.688 KM manje u odnosu na rashode planirane proračunom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz proračuna za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (208.498 KM), naknade troškova uposlenih (32.667 KM), troškove najma (28.772 KM), bruto izdatke za rad članovima Vijeća (76.093 KM) i za uporabu vozila (8.226 KM).

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

⁹ Službeni glasnik BiH, broj: 61/2004, 27/2008 - odluka US, 49/2009, 42/2012, 87/2012 i 32/2013

¹⁰ Ministarstvo u čijem sastavu je nadležna Jedinica unutarnje revizije.

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 208.498 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 126.102 KM, porezi i doprinosi 79.796 KM i isplaćene stimulacije u iznosu od 2.600 KM. Bruto plaće i naknade su za 19.577 KM veće u odnosu na prethodnu godinu, što je posljedica upošljavanja jedne osobe krajem 2019. godine.

Za osam uposlenih isplaćene su bruto plaće tijekom cijelog revidiranog razdoblja, a Proračunom za 2020. godinu planirano je devet uposlenih.

Raspoređivanje uposlenih unutar platnih razreda: Tijekom 2020. godine Vijeće nije primijenilo Metodologiju za raspoređivanje uposlenih unutar platnih razreda.

5.1.2 Izdaci za uporabu vozila

Ukupni izdaci za uporabu službenih vozila u 2020. godini iznose 8.226 KM. Izdaci se odnose na izdatke za gorivo (3.411 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (2.337 KM), registraciju i osiguranje motornih vozila (1.907 KM).

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine, Vijeću je dano pravo na korištenje jednog vozila. *Početkom 2019. godine Vijeće je donijelo Odluku u kojoj se samo navodi da se odobrava korištenje službenog vozila načelniku Tajništva Vijeća kontinuirano tijekom 24 sata dnevno, bez obrazloženja razloga korištenja istog. Smatramo da navedena klauzula zahtijeva precizno definiranje u cilju odgovarajuće kontrole namjenske uporabe službenog vozila.* Vijeće je uspostavilo evidencije službenog vozila na način da se evidentira obavljeni servis, izvršene popravke, zamjene guma, kilometraža i prosječna potrošnja goriva.

5.1.3 Unajmljivanje imovine i opreme

Ukupni izdaci za unajmljivanje imovine i opreme sa 31.12.20 godine iznose 28.772 KM, što se najvećim dijelom (28.758 KM) odnosi na plaćanje smještaja Vijeća na temelju Ugovora o najmu zaključenog za razdoblje 01.09.2020. – 01.09.2021. godine. Na temelju ugovora zaključenog u rujnu mjesečna najamnina za površinu od 137 m² iznosi 2.537 KM sa PDV-om (18,5 KM/m²). Najmodavac na ime ostalih troškova korištenja prostora (troškovi vode, grijanje, klime, osiguranja objekta, komunalnih usluga za odvoz smeća, parking, usluge na održavanju zajedničkih površina u objektu te utroška materijala za održavanje čistoće), obračunava dodatnu naknadu u iznosu od 7 KM/m² mjesečno. U cijenu režija ne ulaze troškovi potrošnje električne energije i telefona.

5.1.4 Izdaci za rad upravnih odbora, nadzornih odbora i drugih tijela

U okviru ove pozicije evidentirani su izdaci članovima Vijeća za rad u Vijeću koji su sa 31.12.2020. godine realizirani u neto iznosu od 53.552 KM, odnosno u bruto iznosu od 76.093 KM. Vijeće ima osam članova i to tri predstavnika koje imenuje Vijeće ministara BiH, dva predstavnika imenuje Vlada Federacije BiH, dva predstavnika imenuje Vlada Republike Srpske

i jednog predstavnika imenuje Vlada Brčko distrikta BiH.¹¹ Za dva člana Vijeća koja imenuje Vlada Republike Srpske, krajem srpnja 2020. godine je istekao mandat, a prema informacijama Vijeća procedura javnog oglasa je u tijeku. U 2020. godini isplaćene su naknade svim članovima Vijeća, s tim da su članovima Vijeća iz Republike Srpske isplaćene zaostale naknade za razdoblje travanj-prosinac 2019. godine na temelju Instrukcije Ministarstva financija i trezora BiH.

5.2 Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 366.576 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 412.408 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (366.576 KM), obveze prema dobavljačima (25.409 KM) i obveze prema uposlenima (20.423 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 31.12.2020. godine. Povjerenstvo je sačinilo Izvješće o izvršenom popisu sredstava i obveza, koje je usvojilo rukovodstvo Vijeća.

Postupcima revizije je konstatirano da u Izvješću o izvršenom popisu stalnih sredstava, kao i prethodne godine, nije navedena vrijednost sredstava (nabavna vrijednost, ispravka vrijednosti i neotpisana vrijednost stalnih sredstava) niti je konstatirano da je stvarno stanje usklađeno sa knjigovodstvenim stanjem. Navedeno je da su sva sredstva na broju i u ispravnom stanju. Svrha popisa je usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja stalnih sredstava, što se detaljno prezentira u Izvješću Povjerenstva za popis (vrijednosno i opisno).

PREPORUKA 4

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.

6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu, Vijeću je odobreno devet uposlenih. Na 31.12.2020. godine, Vijeće je imalo osam uposlenih, od čega je sedam uposleno na neodređeno vrijeme, a jedno na određeno vrijeme do povratka državne službenice sa porodijskog odsustva sukladno članku 12. stavak (2) i (3) Zakona o radu u institucijama BiH¹².

¹¹ Članovi Vijeća imenuju se za razdoblje od četiri godine. Članovi Vijeća biraju predsjedatelja 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, a isplate se realiziraju iz dijela sredstava koja u Proračun institucija uplate entiteti i Brčko distrikt.

¹² Službeni glasnik BiH, br.26/04, 7/05, 48/05, 50/08, 60/10, 32/13 i 93/17

Vijeće je izvršilo ocjenjivanje državnih službenika i uposlenika. Izvješća o ocjenjivanju državnih službenika je podnijela Agenciji za državnu službu BiH sukladno Pravilniku o načinu ocjenjivanja rada državnih službenika u institucijama Bosne i Hercegovine¹³.

Ugovori o djelu: Izdaci temeljem ugovora o djelu su realizirani u neto iznosu od 16.953 KM, a planirani su u iznosu od 5.150 KM. Angažirano je ukupno šest izvršitelja za obavljanje sljedećih poslova: usluge čišćenja poslovnih prostorija, usluge lektoriranja određenih dokumenata iz

Ugovori o djelu se koriste za obavljanje poslova koji nisu privremenog karaktera.

oblasti rada Vijeća, usluge prijevoza za potrebe Vijeća i poslovi informatičara. Izdaci za ove namjene su realizirani u rasponu od 35 KM do 2.000 KM na mjesečnoj razini. U zahtjevu za proračun za 2020. godinu planska projekcija za ove namjene je obrazložena potrebom angažmana

tri osobe i to za održavanje čistoće, usluge lektoriranja i poslove informatičara. Međutim, tijekom 2020. godine je angažiran i vanjski suradnik za usluge prijevoza. Razloge angažmana vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu Vijeće obrazlaže neadekvatnom kadrovskom popunjenošću. Iz navedenog možemo konstatirati da je angažman temeljem ugovora o djelu prisutan u dužem vremenskom razdoblju i pored preporuka revizije u prethodnim godinama.

PREPORUKA 5

Vijeće je dužno angažman temeljem ugovora o djelu koristiti samo za poslove koji su privremenog karaktera sukladno odredbama Zakona o obligacijskim odnosima.

7. JAVNE NABAVE

Vijeće je 13.04.2020. godine donijelo privremeni Plan javnih nabava, a 31.08.2020. godine Plan javnih nabava za 2020. godinu. U 2020. godini provedeno je ukupno osam postupka javnih nabava iz tekućih izdataka, sve putem izravnog sporazuma.

Prema Izvješću o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupka i predmetu nabave, ukupna vrijednost provedenih postupaka javnih nabava iznosila je 11.982 KM bez PDV-a. Uvidom u sadržaje na web stranici Vijeće je izvršilo objavu Obavještenja o dodjeli ugovora sukladno članku 3. Naputka o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora.¹⁴

Na temelju pregledanog uzorka zaključenog ugovora za nabavu goriva i ulja (6.403 KM sa PDV-om), nisu uočene značajnije nepravilnosti glede primjene općih načela Zakona o javnim nabavama.

¹³ Službeni glasnik BiH broj 59/11. U članku 3. ovog Pravilnika propisano je da se ocjenjivanje državnih službenika obavlja najmanje jednom na svakih šest mjeseci.

¹⁴ Službeni glasnik BiH broj 56/15

8. KOMENTARI

Vijeće u ostavljenom roku nije dostavilo komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2020. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno Izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2020. 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

Nevena Bugarin, revizor, v.r.

Azra Husić, 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 2020. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2020. godinu

Vijeće za državnu potporu 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	451,000	0	451,000	401,312	89
Bruto plaće i naknade	225,000		225,000	208,498	93
Naknade troškova uposlenih	45,000		45,000	32,667	73
Putni troškovi	4,000	-985	3,015	584	19
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	5,000		5,000	4,875	98
Izdaci za energiju i kom. usluge	10,000	2,000	12,000	11,873	99
Nabava materijala	4,000	1,000	5,000	4,235	85
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	6,000		6,000	5,140	86
Unajmljivanje imovine i opreme	30,000		30,000	28,772	96
Izdaci za tekuće održavanje	33,000	-29.985	3.015	2,362	78
Izdaci za osiguranje	5,000		5,000	2,217	44
Ugovorene i druge posebne usluge	84,000	27,970	111,970	100,089	89
2. Kapitalni izdaci	2,000	0	2,000	0	0
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	2,000		2,000		0
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Proračun-neposredna potrošnja(1+2+3)	453,000	0	453,000	401,312	89
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)	453,000	0	453,000	401,312	89

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2021. godine.

Načelnik Tajništva:
Ranko Lučić

Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

Vijeće za državnu potporu BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Postotak 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	0	
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni financijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	366,576	539,058	68
Stalna sredstva	887,803	887,802	100
Ispravka vrijednosti	521,227	348,744	149
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	366,576	539,058	68
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	366,576	539,058	68
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	45,832	26,188	175
Kratkoročne tekuće obveze	25,409	7,096	358
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	20,423	19,092	107
Interni financijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	366,576	539,058	68
Izvori sredstava	366,576	539,058	68
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	412,408	565,246	73

Napomena: Pravilnikom o financijskom izvješćivanju 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 02.03.2021. godine.

Načelnik Tajništva:
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 potporu BiH** (u daljnjem tekstu: Vijeće) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2020. 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 2020. (Službeni glasnik BiH, 46/20) 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 unutarnjih 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, 24.03.2021. godine

Načelnik Tajništva:

Ranko Lučić