



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*САВЈЕТА ЗА ДРЖАВНУ ПОМОЋ БОСНЕ И
ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2020. 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 2020. ГОДИНУ

Број: 04-16-1-909/21

Сарајево, јул 2021. године

САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
2.	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	12
4.	БУЏЕТ	12
4.1.	Активности у надлежности Савјета	13
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	14
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	14
5.1.1	Бруто плате	14
5.1.2	Издаци за употребу возила	14
5.1.3	Унајмљивање имовине и опреме	15
5.1.4	Издаци за рад управних одбора, надзорних одбора и других тијела	15
5.2	Биланс стања	15
5.2.1	Попис средстава и обавеза	15
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	16
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	17
8.	КОМЕНТАРИ	18
	ПРИЛОЗИ	18

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 са релевантним законима и другим прописима.

1. 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 31.12.2020. 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 31.12.2020. 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 коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и одражавају ли финансијски извјештаји трансакције и догађаје на којима су 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.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези с ревизијом финансијских извјештаја **Савјета** за 2020. 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 2020. 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 обезбиједо основ за наше мишљење.

Скретање пажње

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

- *Правилник о унутрашњој организацији Савјета није усаглашен с одлукама Савјета министара БиХ (тачка 3.1 Извјештаја);*
- *Ангажовање спољних сарадника на основу уговора о дјелу на пословима који нису привременог карактера (тачка 6. 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 коришћење 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 подразумева 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, 14.07.2021. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) 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 са 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 коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. 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 2019. 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. 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 активностима предузетим на реализацији датих препорука у циљу надилажења неправилности идентификованих у Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2019. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Р.бр.	Оцјена реализације препоруке	Реализована	Реализација у току	Нереализована
1.	Савјет је наставио активности на прибављању сагласности Министарства финансија Републике Српске (према захтјеву Министарства финансија и трезора БиХ) како би Приједлог правилника о унутрашњој организацији Савјета био упућен према Савјету министара БиХ на разматрање и усвајање.			
2.	Настављене су активности на наплати дуга од Федерације БиХ путем дописа и ургенција. Међутим, из расположиве документације Федерално министарство финансија није планирало у Буџету за 2020. годину износ дуговања према Савјету, већ је исто пролонгирано за 2021. годину.			
3.	Савјет је успоставио свеобухватну и сврсисходну евиденцију утрошка средстава за службена возила.			
4.	Савјет је престао са набавком услуга колективног осигурања од несретног случаја.			
5.	Ангажовање спољних сарадника на основу уговора о дјелу на систематизованим радним мјестима је настављено и у 2020. години.			
6.	Извјештај о извршеном попису сталних средстава и за 2020. годину није садржајно унапријеђен у смислу навођења информације о набавној вриједности, исправци вриједности и неотписаној вриједности сталних средстава те извођењу закључка о усклађености стварног и књиговодственог стања.			
7.	Савјет је у 2020. години поступао у складу с Упутством о објави основних елемената уговора и измјена уговора.			

Савјет у 2020. години није проводио поступак јавне набавке компјутерске опреме, те није извршена оцјена препоруке 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 Савјета утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 2013. године. Правилником о унутрашњој организацији 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 органа управе БиХ¹ и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста није у складу с одлукама Савјета министара БиХ.

послова радних мјеста у институцијама БиХ². Прибављена су потребна мишљења Министарства правде БиХ и Уреда за законодавство. 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 помоћи³ 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. Међутим, још увијек није прибављена сагласност Министарства финансија Републике Српске, нити је Савјет упутио ургенцију за достављање истог. У вези с наведеним констатовали смо да нису прибављена сва потребна мишљења да би се Приједлог правилника о унутрашњој организацији Савјета упутио према Савјету министара БиХ на разматрање и усвајање.

ПРЕПОРУКА 1

Савјет је у обавези да предузме активности у циљу прикупљања законом прописаних мишљења на Приједлог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста.

Основне организационе јединице за обављање послова и задатака Савјета су: Савјет за државну помоћ и Секретаријат Савјета. Савјет се састоји од осам чланова. Секретаријат Савјета обавља организационе, техничке и управне послове и задатке потребне за његов рад и координира његовим радом. Секретаријат Савјета ради на основу Пословника о раду усвојеног од стране Савјета.

Секретаријатом Савјета руководи начелник као руководећи државни службеник којег је Министарство спољне трговине и економских односа БиХ именovalo рјешењем 05.11.2013. године.

3.2 Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле је имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁴, 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. 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. Савјет је попунио образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2020. годину и доставио Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

¹ Службени гласник БиХ, број 30/13.

² Службени гласник БиХ, број 30/13.

³ Службени гласник БиХ 10/12

⁴ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

3.3 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁵ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁶, интерна ревизија Савјета је у надлежности Министарства спољне трговине и економских односа БиХ. У 2020. години није потписан Стратешки план за 2020-2022. годину нити Годишњи план за 2020. годину, јер ови документи нису ни достављени Савјету. Према томе, надлежна Јединица није обављала активности интерне ревизије током 2020. године у Савјету.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину⁷, Савјету су одобрена средства у укупном износу од 453.000 КМ. Укупно извршење буџета за 2020. годину износило је 401.312 КМ.

Савјет је извршио једно реструктурисање расхода буџета 11.12.2020. године, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ, према којем је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ реструктурисања износио је 30.970 КМ. (Повећани трошкови енергије и комуналних услуга за 2.000 КМ, набавка материјала за 1.000 КМ, уговорене и друге посебне услуге за 27.970 КМ, а смањени путни трошкови 985 КМ и издаци за текуће одржавање за 29.985 КМ).

У складу с чланом 9. став (3) Закона о систему државне помоћи у БиХ⁸ средства за финансирање рада Савјета обезбјеђују Савјет министара БиХ, Република Српска и Федерација БиХ у једнаким омјерима (по једну трећину), а извршење буџета врши се преко Министарства финансија и трезора БиХ.

Законом о буџету институција БиХ за 2020. годину је дефинисано да се за финансирање Савјета обезбиједи средства у укупном износу од 453.000 КМ, што ће се реализовати у износима по 151.000 КМ од Савјета министара БиХ, Владе Републике Српске и Владе Федерације БиХ.

У Буџет институција БиХ за финансирање Савјета је уплаћено укупно 422.250 КМ (151.000 КМ Савјет министара БиХ, Влада Федерације БиХ 116.250,00 КМ, Влада Републике Српске 155.000 КМ). За 2020. годину Влада Федерације БиХ није уплатила износ од 34.750 КМ, што са преосталим дугом из ранијих година (2016. година 23.000 КМ и 2019. година 13.000 КМ) износи укупно 70.750 КМ. Савјет је почетком 2020. године упутио захтјев за уплату наведеног износа од стране Владе Федерације БиХ. До момента израде ревизионог извјештаја исто није реализовано.

ПРЕПОРУКА 2

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

⁵ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁶ Службени гласник БиХ, број 49/12 и 69/12

⁷ Службени гласник БиХ, број 46/20

⁸ Службени гласник БиХ, број 10/12

4.1. Активности у надлежности Савјета

Приликом обављања завршне ревизије презентован нам је акт Федералног министарства финансија, потписан од стране федералне министрице финансија, који је достављен Савјету почетком марта 2021. године. Исти представља Налог за буџетски надзор којим је предвиђено утврђивање законитости, намјенског и благовременог коришћења буџетских средстава додијељених Савјету из Буџета Федерације Босне и Херцеговине за 2015, 2016, 2017, 2018, 2019. и 2020. годину. Налог се заснива на Закону о буџетима у Федерацији Босне и Херцеговине и Уредбе о буџетском надзору у Федерацији Босне и Херцеговине.

Савјет се обратио Министарству финансија и трезора БиХ у циљу прибављања упутства како поступити у наведеној ситуацији. Међутим, Министарство финансија и трезора БиХ се није огласило у вези с наведеним питањем. У тренутку када се федерални буџетски инспектор најавио за контролу на основу наведеног Налога, Савјет је послао поновни упит о начину поступања у вези с наведеним према Министарству финансија и трезора БиХ, надлежном Министарству спољне трговине и економских односа и Правобранилаштву БиХ. До момента сачињавања Нацрта извјештаја наведене институције се нису огласиле нити је почела контрола према Налогу федералне министрице финансија у смислу прегледа документације.

У циљу бољег разумијевања настале ситуације потребно је подсјетити да је Савјет основан као институција Босне и Херцеговине. У складу са Законом о систему државне помоћи БиХ чланом 9. став (3) дефинисано је да средства за финансирање рада Савјета обезбјеђују Савјет министара БиХ, Влада Републике Српске и Влада Федерације БиХ (у омјерима по једну трећину), а извршење Буџета Савјета вршит ће се преко Министарства финансија и трезора БиХ. Надаље, Законом о буџету институција БиХ за 2020. годину у члану 17. став (1-4) је прецизно дефинисано финансирање рада Савјета о чему Министарство финансија и трезора БиХ доноси посебно Упутство за провођење одредби овог члана. Надаље, у складу с чланом 22. став (4) Закона о финансирању институција БиХ⁹ дефинисано је да ревизију годишњег извјештаја сваког буџетског корисника обавља Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Босне и Херцеговине у складу с важећим Законом о ревизији.

Сматрамо да су Министарство финансија и трезора БиХ као и Министарство спољне трговине и економских односа БиХ¹⁰ пропустили да дају на закону заснован став поводом најављене буџетске контроле од стране Федералног министарства финансија. С обзиром на то да ове институције нису заузеле став по наведеном питању у оквиру својих надлежности из Закона о систему државне помоћи, Савјет, као институција БиХ, се нашао у ризику исправног поступања приликом стављања на увид и контролу оригиналне документације федералном буџетском инспектору чији дјелокруг је дефинисан прописима другог нивоа власти.

ПРЕПОРУКА 3

Потребно је да Савјет у сарадњи са надлежним институцијама консултује правне прописе у циљу исправног поступања приликом најаве и реализовања инспекцијског надзора других нивоа власти, а у вези са чињеницом да се ради о институцији Босне и Херцеговине и њеном функционисању на основу прописа донесених од стране Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине.

⁹ Службени гласник БиХ, број: 61/2004, 27/2008 - одлука УС, 49/2009, 42/2012, 87/2012 и 32/2013

¹⁰ Министарство у чијем саставу је надлежна Јединица интерне ревизије.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Савјет је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2020. годину и доставио га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року.

Анализом билешки уз финансијске извјештаје констатовано је да исте садрже свеобухватне информације о извршењу буџета Савјета у складу с Правилником о финансијском извјештавању.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 401.312 КМ, што је за 51.688 КМ мање у односу на расходе планиране буџетом за 2020. годину.

Значајни расходи из буџета за непосредну потрошњу односе се на: бруто плате (208.498 КМ), накнаде трошкова запослених (32.667 КМ), трошкове најма (28.772 КМ), бруто издатке за рад члановима Савјета (76.093 КМ) и за употребу возила (8.226 КМ).

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 31.12.2020. године исказане су у износу од 208.498 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 126.102 КМ, порези и доприноси 79.796 КМ и исплаћене стимулације у износу од 2.600 КМ. Бруто плате и накнаде су за 19.577 КМ веће у односу на претходну годину, што је посљедица запошљавања једног лица крајем 2019. године.

За осам запослених исплаћене су бруто плате током цијелог ревидираног периода, а Буџетом за 2020. годину планирано је девет запослених.

Распоређивање запослених унутар платних разреда: Током 2020. године Савјет није примијенио Методологију за распоређивање запослених унутар платних разреда.

5.1.2 Издаци за употребу возила

Укупни издаци за употребу службених возила у 2020. години износе 8.226 КМ. Издаци се односе на издатке за гориво (3.411 КМ), материјал и услуге за одржавање возила (2.337 КМ), регистрацију и осигурање моторних возила (1.907 КМ).

Према Правилнику Савјета министара БиХ о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама Босне и Херцеговине, Савјету је дато право на коришћење једног возила. Почетком 2019. године Савјет је донио Одлуку у којој се само наводи да се одобрава коришћење службеног возила начелнику Секретаријата Савјета континуирано током 24 сата дневно, без образложења разлога коришћења истог. Сматрамо да наведена клаузула захтијева прецизно дефинисање у циљу одговарајуће контроле намјенске употребе службеног возила. Савјет је успоставио евиденције

службеног возила на начин да се евидентира обављени сервис, извршене поправке, замјене гума, километража и просјечна потрошња горива.

5.1.3 Унајмљивање имовине и опреме

Укупни издаци за унајмљивање имовине и опреме са 31.12.20 године износе 28.772 КМ, што се највећим дијелом (28.758 КМ) односи на плаћање смјештаја Савјета на основу Уговора о најму закљученог за период 01.09.2020 – 01.09.2021. године. На основу уговора закљученог у септембру мјесечна најамнина за површину од 137 м² износи 2.537 КМ са ПДВ-ом (18,5 КМ/м²). Најмодавац на име осталих трошкова коришћења простора (трошкови воде, гријање, климе, осигурања објекта, комуналних услуга за одвоз смећа, паркинг, услуге на одржавању заједничких површина у објекту те утрoшка материјала за одржавање чистоће), обрачунава додатну накнаду у износу од 7 КМ/м² мјесечно. У цијену режија не улазе трошкови потрошње електричне енергије и телефона.

5.1.4 Издаци за рад управних одбора, надзорних одбора и других тијела

У оквиру ове позиције евидентирани су издаци члановима Савјета за рад у Савјету који су са 31.12.2020. године реализовани у нето износу од 53.552 КМ, односно у бруто износу од 76.093 КМ. Савјет има осам чланова и то три представника које именује Савјет министара БиХ, два представника именује Влада Федерације БиХ, два представника именује Влада Републике Српске и једног представника именује Влада Брчко дистрикта БиХ.¹¹ За два члана Савјета која именује Влада Републике Српске, крајем јула 2020. године је истекао мандат, а према информацијама Савјета процедура јавног огласа је у току. У 2020. години исплаћене су накнаде свим члановима Савјета, с тим да су члановима Савјета из Републике Српске исплаћене заостале накнаде за период април-децембар 2019. године на основу Инструкције Министарства финансија и трезора БиХ.

5.2 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2020. године исказана су укупна средства у износу од 366.576 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 412.408 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (366.576 КМ), обавезе према добављачима (25.409 КМ) и обавезе према запосленима (20.423 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 31.12.2020. године. Комисија је сачинила Извјештај о извршеном попису средстава и обавеза, који је усвојило руководство Савјета.

¹¹ 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, а исплате се реализују из дијела средстава која у Буџет институција уплате ентитети и Брчко дистрикт.

Поступцима ревизије је констатовано да у Извјештају о извршеном попису сталних средстава, као и претходне године, није наведена вриједност средстава (набавна вриједност, исправка вриједности и неотписана вриједност сталних средстава) нити је констатовано да је стварно стање усклађено са књиговодственим стањем. Наведено је да су сва средства на броју и у исправном стању. Сврха пописа је усклађивање стварног и књиговодственог стања сталних средстава, што се детаљно презентује у Извјештају Комисије за попис (вриједносно и описно).

ПРЕПОРУКА 4

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.

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину, Савјету је одобрено девет запослених. На 31.12.2020. године, Савјет је имао осам запослених, од чега је седам запослено на неодређено вријеме, а једно на одређено вријеме до повратка државне службенице са породилског одсуства у складу с чланом 12. став (2) и (3) Закона о раду у институцијама БиХ¹².

Савјет је извршио оцјењивање државних службеника и запосленика. Извјештаје о оцјењивању државних службеника је поднијела Агенцији за државну службу БиХ у складу с Правилником о начину оцјењивања рада државних службеника у институцијама Босне и Херцеговине¹³.

Уговори о дјелу: Издаци на основу уговора о дјелу су реализовани у нето износу од 16.953 КМ, а планирани су у износу од 5.150 КМ. Ангажовано је укупно шест извршилаца за обављање сљедећих послова: услуге чишћења пословних просторија, услуге

Уговори о дјелу се користе за обављање послова који нису привременог карактера.

лекторисања одређених докумената из области рада Савјета, услуге превоза за потребе Савјета и послови информатичара. Издаци за ове намјене су реализовани у распону од 35 КМ до 2.000 КМ на мјесечном нивоу. У захтјеву за буџет за 2020. годину

планска пројекција за ове намјене је образложена потребом ангажмана три лица и то за одржавање чистоће, услуге лекторисања и послове информатичара. Међутим, током 2020. године је ангажован и спољни сарадник за услуге превоза. Разлоге ангажмана спољних сарадника на основу уговора о дјелу Савјет образлаже неадекватном кадровском попуњеношћу. Из наведеног можемо констатовати да је ангажман на основу уговора о дјелу присутан у дужем временском периоду и поред препорука ревизије у претходним годинама.

¹² Службени гласник БиХ, бр.26/04, 7/05, 48/05, 50/08, 60/10, 32/13 и 93/17

¹³ Службени гласник БиХ број 59/11. У члану 3. овог Правилника прописано је да се оцјењивање државних службеника обавља најмање једном на сваких шест мјесеци.

ПРЕПОРУКА 5

Савјет је дужан да ангажман на основу уговора о дјелу користи само за послове који су привременог карактера у складу с одредбама Закона о облигационим односима.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Савјет је 13.04.2020. године донио привремени План јавних набавки, а 31.08.2020. године План јавних набавки за 2020. годину. У 2020. години проведено је укупно осам поступка јавних набавки из текућих издатака, све путем директног споразума.

Према Извјештају о укупном броју поступака и укупној вриједности додијељених уговора по врсти поступка и предмету набавке, укупна вриједност проведених поступака јавних набавки износила је 11.982 КМ без ПДВ-а. Увидом у садржаје на web страници Савјет је извршио објаву Обавјештења о додјели уговора у складу с чланом 3. Упутства о објави основних елемената уговора и измјена уговора.¹⁴

На основу прегледаног узорка закљученог уговора за набавку горива и уља (6.403 КМ са ПДВ-ом), нису уочене значајније неправилности гледе примјене општих принципа Закона о јавним набавкама.

¹⁴ Службени гласник БиХ број 56/15

8. КОМЕНТАРИ

Савјет у остављеном року није доставио коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину, тако да овај Извјештај представља коначан Извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Нада Лацо, виши ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Неџад Хајтић, виши ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Невена Бугарин, ревизор, с.р.

Азра Хусић, 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 2020. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2020. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2020. 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	451,000	0	451,000	401,312	89
Бруто плате и накнаде	225,000		225,000	208,498	93
Накнаде трошкова запослених	45,000		45,000	32,667	73
Путни трошкови	4,000	-985	3,015	584	19
Издаци телефонских и пошт. услуга	5,000		5,000	4,875	98
Издаци за енергију и ком. услуге	10,000	2,000	12,000	11,873	99
Набавка материјала	4,000	1,000	5,000	4,235	85
Издаци за усл. превоза и горива	6,000		6,000	5,140	86
Унајмљивање имовине и опреме	30,000		30,000	28,772	96
Издаци за текуће одржавање	33,000	-29,985	3,015	2,362	78
Издаци за осигурање	5,000		5,000	2,217	44
Уговорене и друге посебне услуге	84,000	27,970	111,970	100,089	89
2. Капитални издаци	2,000	0	2,000	0	0
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	2,000		2,000		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)	453,000	0	453,000	401,312	89
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
6. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
7. Програми посебне намене	0	0	0	0	
			0		
8. Укупно (4+5+6+7)	453,000	0	453,000	401,312	89

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 02.03.2021. године.

Начелник Секретаријата:
Ранко Лучић

Биланс стања на 31.12.2020. године

Савјет за државну помоћ БиХ

Табела II

Опис	31.12.2020.	31.12.2019.	Проценат 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	366,576	539,058	68
Стална средства	887,803	887,802	100
Исправка вриједности	521,227	348,744	149
Неотписана вриједност сталних средстава	366,576	539,058	68
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	366,576	539,058	68
3. Краткорочне обавезе и разграничења	45,832	26,188	175
Краткорочне текуће обавезе	25,409	7,096	358
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	20,423	19,092	107
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	366,576	539,058	68
Извори средстава	366,576	539,058	68
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	412,408	565,246	73

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 02.03.2021. 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 БиХ** (у даљем тексту: Савјет) дужно је да обезбједи да финансијски извјештаји за 2020. 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 2020. (Службени гласник БиХ, 46/20) 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 проневијере и остале незаконитости.

Датум, 24.03.2021. године

Начелник Секретаријата:

Ранко Лучић