



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*VIJEĆA ZA DRŽAVNU POMOĆ
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
VIJEĆA ZA DRŽAVNU POMOĆ BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU

Broj: 04-16-1-841/22

Sarajevo, juni 2022. godine

Sadržaj

I. MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II. PREPORUKE ZA 2021. GODINU (REZIME)	9
III. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	10
1. KRITERIJI	10
2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	10
3. SISTEM INTERNIH KONTROLA	12
4. BUDŽET	13
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	14
5.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	14
5.1.1. Bruto plaće.....	14
5.1.2. Izdaci za upotrebu vozila.....	15
5.1.3. Izdaci za osiguranje.....	16
5.2. Pregled prihoda i primitaka	16
5.3. Bilans stanja	16
5.3.1. Popis sredstava i obaveza.....	17
6. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ANGAĐOVANIH LICA.....	17
7. JAVNE NABAVKE	19
8. KOMENTARI	19
PRILOZI	20

I. MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Vijeća za državnu pomoć Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Vijeće)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2021. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Vijeća prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2021. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

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

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Vijeća** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Vijeća** za 2021. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Vijeća za 2021. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Skretanje pažnje

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

- *Angažman osoblja po osnovu ugovora o djelu i isplate naknada nakon isteka mandata članova Vijeća (tačka 6. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 1.6.2022. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. PREPORUKE ZA 2021. GODINU (REZIME)

Izveštajem o obavljenoj reviziji za 2021. godinu obuhvaćeno je šest preporuka. Svih šest preporuka je dato zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Od ukupnog broja datih preporuka, jedna preporuka se odnosi na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identifikovane i u prethodnim izveštajima, tj. nije bilo značajnijih promjena u cilju njenog otklanjanja te je, shodno tome, preporuka ponovljena u 2021. godini.

U tabeli koja slijedi (Tabela 1.) prikazani su podaci o datim preporukama za 2021. godinu.

Br. prep.	Tačka izvještaja	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ²	
			Finansijski izvještaji	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	5.1.1.	Bruto plaće		●	●	
2.	5.1.2.	Izdaci za upotrebu vozila		●	●	
3.	5.1.3.	Izdaci za osiguranje		●	●	
4.	5.3.1.	Popis sredstava i obaveza		●	●	
5.	6.	Ugovori o djelu		●		●
6.	6.	Izdaci za rad upravnih i nadzornih odbora i drugih tijela		●	●	

Tabela 1. Preporuke za 2021. godinu

² Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

III. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu³
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2021. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Vijeća za 2020. godinu, dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na sljedeće: Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Vijeća nije usaglašen s odlukama Vijeća ministara BiH i angažovanje vanjskih saradnika temeljem ugovora o djelu na poslovima koji nisu privremenog karaktera.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Vijeće je postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

³ Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je finansiranje institucija u 2021. godini vršeno shodno odlukama o privremenom finansiranju donesenim na osnovu odobrenog budžeta za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela 2.) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

☑ realizovane preporuke, 🟡 preporuke čija je realizacija u toku, ❌ nerealizovane preporuke, Ⓜ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	Vijeće je u obavezi da preduzme aktivnosti u cilju prikupljanja zakonom propisanih mišljenja na Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.	Vijeće je pribavilo mišljenja nadležnih institucija, te Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji dostavilo Vijeću ministara BiH radi davanja saglasnosti.	☑
2.	Vijeće je u obavezi da nastavi aktivnosti u cilju naplate duga od Federacije BiH, koji se odnosi na potraživanja za finansiranje Vijeća.	Vijeće je upućivalo dopise Federalnom ministarstvu finansija radi naplate potraživanja za finansiranje rada Vijeća, ali predmetno pitanje nije riješeno, te je stoga u oktobru 2021. godine, Pravobranilaštvu BiH upućen Zahtjev za podnošenje tužbe.	☑
3.	Potrebno je da Vijeće u saradnji sa nadležnim institucijama konsultuje pravne propise u cilju ispravnog postupanja prilikom najave i realizovanja inspekcijskog nadzora drugih nivoa vlasti, a u vezi sa činjenicom da se radi o instituciji Bosne i Hercegovine i njenom funkcionisanju na osnovu propisa donesenih od strane Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine.	Pribavljeno je mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH shodno kojem je prekinut budžetski nadzor od strane Federalnog ministarstva finansija.	☑
4.	Potrebno je da Izvještaj 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.	U izvještaju o popisu je navedena informacija o nabavnoj vrijednosti, ispravci vrijednosti i neotpisanoj vrijednosti stalnih sredstava Vijeća, te zaključak o usklađenosti stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja.	☑
5.	Vijeće je dužno angažman na osnovu ugovora o djelu koristiti samo za poslove koji su privremenog karaktera u skladu s odredbama Zakona o obligacionim odnosima.	Vijeće je nastavilo sa angažmanom vanjskih saradnika za poslove koji se u kontinuitetu obavljaju kao i za poslove sistematizovanog radnog mjesta (vozač- kurir).	❌

Tabela 2. Pregled realizacije preporuka

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Vijeće je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Organizacija i rukovođenje: Vijeće se sastoji od osam članova: tri predstavnika koja imenuje Vijeće ministara BiH, dva predstavnika koja imenuje Vlada Republike Srpske, dva predstavnika koja imenuje Vlada Federacije BiH i jednog predstavnika kojeg imenuje Vlada Brčko Distrikta BiH. Članovi Vijeća imenuju se na period od četiri godine. Članovi Vijeća biraju predsjedavajućeg i dva zamjenika na period od jedne godine.

U postupku revizije je konstatovano da su istekli mandati za sedam članova Vijeća i to za tri predstavnika koja imenuje Vijeće ministara BiH u augustu 2021. godine, za dva predstavnika koja imenuje Vlada Republike Srpske u augustu 2020. godine i za dva predstavnika koja imenuje Vlada Federacije BiH u septembru 2021. godine. Vijeće je obavijestio nadležne institucije o isteku mandata članova Vijeća, ali iste nisu, do dana sačinjavanja ovog Izvještaja, imenovala nove članove Vijeća.

Vijeće ima Sekretarijat koji obavlja organizacione, tehničke i upravne poslove i zadatke potrebne za njegov rad i koordinira njegovim radom. Vijeće usvaja poslovnik o radu Sekretarijata. Budžet Vijeća uključuje budžet za Sekretarijat Vijeća.

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Sekretarijata Vijeća donio je ministar vanjske trgovine i ekonomskih odnosa uz saglasnost Vijeća ministara BiH datoj na 35. sjednici održanoj 17.1.2013. godine. Predmetnim Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za devet izvršilaca.

Prema članu 3. Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Sekretarijat je organizovan kao posebna organizaciona jedinica nadležna za obavljanje upravnih, organizacionih, tehničkih i drugih poslova za potrebe Vijeća. Sekretarijat ima status osnovne organizacione jedinice koja je strukturirana kao Odjeljenje. Sekretarijatom rukovodi načelnik Odjeljenja, odnosno načelnik Sekretarijata koji ima status rukovodećeg državnog službenika-pomoćnika ministra.

Prema članu 7. Zakona o sistemu državne pomoći u Bosni i Hercegovini⁴ Vijeće je javna institucija koja samostalno obavlja svoju djelatnost i koja je dužna da osigura dosljednu primjenu ovog zakona na cijeloj teritoriji Bosne i Hercegovine. Članovi Vijeća nisu u radnom odnosu u Vijeću. Visina naknade za rad članova Vijeća utvrđena je Odlukom Vijeće ministara BiH.

Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine usklade pravilnike o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine⁵ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine⁶. Vijeće je u julu 2021. godine dostavilo Vijeću ministara BiH Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji radi davanja saglasnosti.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 10/12 i 39/20

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

Finansijsko upravljanje i kontrola: Vijeće je sačinilo osnovne dokumente potrebne za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁷, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Također, Vijeće je dostavilo Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu.

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁸ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁹, Jedinica interne revizije Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH nadležna je za obavljanje interne revizije u Vijeću. Jedinica interne revizije nije dostavila Vijeću Strateški plan interne revizije za period 2021.-2023. godina niti Godišnji plan interne revizije za 2021. godinu. Također, Jedinica interne revizije nije planirala obavljanje interne reviziju u Vijeću u tekućoj niti u prethodnim godinama.

4. BUDŽET

Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na osnovu odredbi Zakona o finansiranju institucija BiH, na kvartalnom nivou, donosilo tokom godine odluke o privremenim finansiranju¹⁰ koristeći kao osnovu odobreni budžet za 2020. godinu.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu¹¹, Vijeću su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 453.000 KM (tekući izdaci 451.000 KM i kapitalni izdaci 2.000 KM). Vijeću su, shodno odlukama o privremenom finansiranju, kroz operativne planove budžeta u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 451.000 KM za tekuće izdatke. Ukupna realizacija sredstva odobrenih na osnovu odluka o privremenom finansiranju u 2021. godini iznosi 386.108 KM.

Vijeće je izvršilo prestrukturisanje rashoda budžeta, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH¹², prema kojem je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 9.832 KM (povećani izdaci za energiju i komunalne usluge za 1.945 KM, nabavka materijala za 2.350 KM, unajmljivanje imovine i opreme za 2.537 KM i ugovorene i druge posebne usluge za 3.000 KM, a smanjeni putni troškovi za 1.000 KM i izdaci za tekuće održavanje za 8.832 KM).

Prema članu 9. stav (3) Zakona o sistemu državne pomoći u BiH¹³ sredstva za finansiranje rada Vijeća osiguravaju Vijeće ministara BiH, Republika Srpska i Federacija BiH u jednakim omjerima (po jednu trećinu), a izvršenje budžeta Vijeća vršit će se preko Ministarstva finansija i trezora BiH.

U tekućoj godini Federacija BiH nije uplatila sredstva za finansiranje rada Vijeća. Naime, prema raspoloživim informacijama ukupan dug Federacije BiH po predmetnom osnovu iznosi 187.000 KM (151.000 KM za 2021. godinu, 13.000 KM za 2019. godinu i 23.000 KM za 2016. godinu).

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

¹² Odluka MFT, broj: 05-16-2-9370-2/21 od 20.12.2021. godine

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 10/12 i 39/20

Vijeće je uputilo Zahtjev Pravobranilaštvu BiH za preduzimanje odgovarajućih aktivnosti po pitanju naplate duga Federacije BiH.

Prema aktu Ministarstva finansija i trezora BiH, broj: 05-16-1-1579-2/22 od 23.2.2022. godine, u okviru programa posebne namjene "Raspodjela uplaćenih sredstava Vijeća za državnu pomoć", u 2022. godinu, prenesena su namjenska neutrošena sredstva u iznosu od 555.742KM za finansiranje rada Vijeća.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Vijeće je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnji izvještaj je sačinjen u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH sa obrazloženjem pozicija rashoda i izdataka i pozicija bilansa stanja.

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 386.108 KM, što je za 66.892 KM manje u odnosu na rashode planirane budžetom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (208.006 KM), izdatke za rad upravnih i nadzornih odbora i drugih tijela (38.950 KM), naknade zaposlenih (33.155 KM), unajmljivanje imovine i opreme (30.456 KM), izdatke po osnovu ugovora o djelu (18.157 KM) i izdatke za upotrebu vozila (10.675 KM).

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

5.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 208.006 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 129.385 KM, a porezi i doprinosi 78.621 KM. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Vijeću bio je osam.

Članom 9. internog Pravilnika o internim procedurama stvaranja i evidentiranja finansijskih obaveza i načinu potpisivanja finansijske dokumentacije¹⁴ propisano je da su liste prisustva na poslu osnova za evidentiranje obaveza za rashode po osnovu bruto plaća i naknada i troškova zaposlenih, te da tehnički sekretar vodi ovu listu, a da načelnik Sekretarijata potpisuje svu dokumentaciju vezanu za obračun i isplatu plaća i naknada.

Načelnik Sekretarijata je donosio pojedinačna ovlaštenja kojim višeg stručnog saradnika za državnu pomoć ovlašćuje da potpisuje sve akte u nadležnosti Vijeća i za period kada je u evidenciji o prisustvu na poslu načelniku Sekretarijata evidentiran redovan rad kao i rad od kuće.

Također, u jednom slučaju nisu dostavljene originalne doznake o bolovanju za septembar 2021. godine. Uvidom u kopiju doznake konstatovano je da je datum doznake iz decembra 2021. godine, a period korištenja bolovanja naveden septembar 2021. godine koji je ručno ispravljen.

¹⁴ Broj: 06-02-3-169-1/18 od 4.10.2018. godine

Nadalje, procesom revizije je konstatovano da je načelnik Vijeća bio na službenom putu dana 24.02.2021. godine (pređena kilometraža - 568 km) i 17.08.2021. godine (pređena kilometraža - 568 km), dok je u ših listi evidentiran rad od kuće na navedene datume. Nepouzdana evidencija o prisustvu zaposlenih na poslu mogu imati za posljedicu nenamjensko trošenje javnih sredstava pri isplati plaća i naknada troškova zaposlenih.

PREPORUKA 1

Vijeće je dužno uspostaviti pouzdane evidencije o prisustvu zaposlenih na poslu.

Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda: U 2021. godini Vijeće je prvi put primijenilo Metodologiju za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda¹⁵, te je od ukupno sedam zaposlenih u viši unutrašnji platni razred raspoređeno pet zaposlenih od čega četiri zaposlena u prvi unutrašnji platni razred, a jedan u drugi unutrašnji platni razred. Kriteriji za napredovanje su bile ocjene rada.

5.1.2. Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u 2021. godini iznose 10.675 KM. Izdaci se odnose na izdatke za gorivo (4.140 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (2.348 KM), nabavku auto guma (1.910 KM) itd.

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁶, Vijeću je dato pravo na korištenje jednog službenog vozila. Iako raspolaže sa jednim službenim vozilom, Vijeće je u maju i oktobru 2021. godine provelo dva odvojena direktna postupka nabavke osam komada zimskih auto guma u ukupnom iznosu od 1910 KM. Mada su oba postupka u ukupnom iznosu u vrijednosti direktnog sporazuma nije obrazložen razlog razdvajanja postupaka, kao ni potreba nabavke zimskih guma u ljetnom periodu.

Institucije Bosne i Hercegovine su dužne internim aktom regulisati način vođenja evidencija o korištenju službenih vozila, a koje obavezno trebaju sadržavati podatke o planiranju i obavljanju tehničkih pregleda, servisa, popravki, zamjeni guma, kao i drugim intervencijama na službenim vozilima na mjesečnom nivou kako je definisano članom 8. stav 1. tačka a) navedenog Pravilnika Vijeća ministara BiH. Vijeće nije uspostavilo potpune i pouzdane evidencije o upotrebi službenog vozila, odnosno u evidencijama nisu osigurani podaci o zamjeni guma. Navedeno može imati utjecaja na povećanje rizika od nenamjenskog utroška sredstava vezanih za upotrebu vozila.

PREPORUKA 2

Vijeće treba osigurati pouzdane evidencije o upotrebi službenih vozila.

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 76/20

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 34/18, 5/19, 81/19, 54/20 i 80/20

5.1.3. Izdaci za osiguranje

Ukupni izdaci za osiguranje u 2021. godini iskazani su u iznosu od 2.326 KM, a odnose se na osiguranje vozila (1.185 KM) i osiguranje zaposlenih-kolektivno životno osiguranje (1.141 KM) koji su knjiženi na konto – Osiguranje zaposlenih pri odlasku na službeni put. Naime, Vijeće je u 2021. godini za sve zaposlene od 18.6.2021. godine koristilo usluge kolektivnog osiguranja od posljedica nesretnog slučaja u vremenu obavljanja redovnog zanimanja i izvan njega, a na osnovu ugovora sa osiguravajućim društvom.

Poslodavac može osigurati zaposleniku kolektivno osiguranje u skladu s općim uslovima za osiguranje lica od posljedica nesretnog slučaja, a visinu premije utvrđuje Vijeće ministara za zaposlenike u institucijama Bosne i Hercegovine kako je to definisano članom 32. stav 4. Zakona o radu u institucijama BiH¹⁷. Vijeće ministara BiH nije donijelo akt kojim je regulisano pitanje kolektivnog osiguranja od nesretnog slučaja na teret budžeta institucija BiH niti je predmetno postupanje uobičajena praksa u institucijama BiH.

PREPORUKA 3

Vijeće je dužno prekinuti s praksom isplate kolektivnog osiguranja zaposlenih na teret budžetskih sredstava uzimajući u obzir pravni okvir.

5.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2021. godine, iskazani su u iznosu od 192.750 KM, što je za 109.250 KM manje u odnosu na prihode i primitke planirane za 2020. godinu.

Ostvareni prihodi se odnose na primljene transfere za finansiranje rada Vijeća i to iz Republike Srpske (158.000 KM) i Federacije BiH - tranša za IV kvartal 2020. godine (34.750 KM).

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tabeli III u prilogu Izvještaja.

5.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2021. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 194.577 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 233.744 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (194.577 KM), obaveze prema dobavljačima (18.074 KM) i obaveze prema zaposlenima (21.093 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 26/04, 7/05, 48/05, 60/10, 32/13 i 93/17

5.3.1. Popis sredstava i obaveza

Vijeće je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2021. godine. Izvještaj o izvršenom popisu sredstava i obaveza, je usvojio načelnik Sekretarijata.

Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine definisan je postupak popisa imovine, obaveza i potraživanja. Postupcima revizije utvrđeni su sljedeći nedostaci prilikom popisa sredstava i obaveza:

- popis nije obavljen u roku određenom Odlukom o popisu
- nije zadovoljen princip neutralnosti pri imenovanju predsjednika popisne komisije
- prije popisa nisu usklađeni podaci iz pomoćnih knjiga sa podacima u glavnoj knjizi
- nisu osigurani potpisi na određenim reversima o zaduženju opreme
- nisu uništena određena stalna sredstva iako su ranije isknjižena iz poslovnih knjiga
- nisu usaglašeni datumi završetka pojedinih popisnih aktivnosti (Odluka o usvajanju izvještaja o popisu ranijeg datuma u odnosu na datum sačinjavanja Izvještaja o popisu).

PREPORUKA 4

Vijeće je dužno popis imovine i obaveza provoditi u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.

6. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ANGAĐOVANIH LICA

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu Vijeću je odobreno devet zaposlenih. Na 31.12.2021. godine, Vijeće je imalo sedam zaposlenih na neodređeno vrijeme¹⁸ i to šest državnih službenika i jednog zaposlenika.

U toku 2021. godine u Vijeću nije bilo novog zapošljavanja na neodređeno i određeno vrijeme. Također, nije bilo internih premještanja niti unaprjeđenja zaposlenih. Istekom ugovora o radu na određeno vrijeme, u augustu 2021. godine, prestao je radni odnos zaposlenice koja je mijenjala državnu službenicu (stručna savjetnica za državnu pomoć) na porodijskom odsustvu.

Vijeće je izvršilo ocjenjivanje državnih službenika i izvještaje o ocjenjivanju prosljedilo Agenciji za državnu službu BiH. Također, izvršeno je ocjenjivanje zaposlenika.

Tokom 2021. godine, putem ugovora o djelu je bilo angažovano šest osoba.

Ugovori o djelu: Izdaci po osnovu ugovora o djelu u 2021. godini su realizovani u neto iznosu od 18.157 KM što je više za 1.204 KM u odnosu na 2020. godinu. U toku godine, po osnovu ugovora o djelu bilo je angažovano ukupno šest izvršilaca za obavljanje sljedećih poslova: lektorisanja (100 KM i 57 KM), čišćenja i održavanja higijene tokom cijele godine (2.400 KM), pravnih usluga u period od četiri mjeseca (2.000 KM), vozača-kurira u periodu od osam mjeseci (5.600 KM), informatičara u periodu od osam mjeseci (8.000 KM).

¹⁸ Podaci iz obrasca 4.1. finansijskih izvještaja

Dakle, Vijeće je angažovalo vanjske saradnike po osnovu ugovora o djelu za obavljanje određenih poslova u kontinuitetu i to poslova koji nisu poslovi sistematizovanih radnih mjesta (higijeničar, informatičar, pravnik) i poslova sistematizovanog radnog mjesta vozača-kurira.

Prema Zakonu o obligacionim odnosima ugovorom o djelu poslenik (preduzimač, izvođač radova) obavezuje se obaviti određeni posao, kao što je izrada ili opravka neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada i sl., a naručilac se obavezuje da mu za to plati naknadu. Zakonom o radu u institucijama BiH propisan je način prijema u radni odnos zaposlenika (član 8.) i način raspisivanja javnog oglasa (član 9.) za popunjavanje radnih mjesta utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Dakle, ugovor o djelu se potpisuje sa fizičkim licem za konkretan posao koji predstavlja "zaokruženu" cjelinu. Poslovi koje obavlja fizičko lice angažovano po osnovu ugovora o djelu ne mogu biti poslovi koji imaju kontinuitet niti poslovi radnog mjesta.

Angažman po osnovu ugovora o djelu prisutan je u dužem vremenskom periodu, a što se obrazlaže neadekvatnom kadrovskom popunjenošću. Navedeno ima za posljedicu neusklađenost sa propisima i netransparentno zapošljavanje.

PREPORUKA 5

Vijeće je dužno da angažman po osnovu ugovora o djelu vrši samo u izuzetnim slučajevima i to za poslove koji su privremenog karaktera i koji nisu predviđeni sistematizacijom radnih mjesta.

Izdaci za rad upravnih i nadzornih odbora i drugih tijela: Sa 31.12.2021. godine predmetni izdaci su realizovani u neto iznosu od 38.950 KM, a odnose se na izdatke za rad članova Vijeća. U postupku revizije je uočeno da su isplate naknada za rad vršene i nakon isteka mandata pojedinih članova Vijeća.

Naime, članom 2. stav (3) Odluke Vijeća ministara BiH o visini naknade za rad članovima Vijeća¹⁹ definisano je da član Vijeća ostvaruje pravo na naknadu za rad, u skladu sa odredbama ove Odluke, u periodu mandata na koji je isti imenovan. Tokom 2021. godine su istekli mandati za sedam članova Vijeća (vidjeti tačku 3.1. Izvještaja).

Nadalje, isplate naknada za članove Vijeća koje imenuje Vlada Federacije BiH izvršene su u prvih pet mjeseci 2021. godine, a nakon toga su obustavljene, jer Vlada Federacije BiH nije izvršila uplatu sredstava za finansiranje rada Vijeća za 2021. godinu.

Shodno članu 17. stav (2) Zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu ako Federacija BiH i Republika Srpska ne uplate alikvotne dijelove za sufinansiranje Vijeća, Ministarstvo finansija i trezora BiH isplaćivat će naknade i ostale troškove za članove Vijeća iz entiteta koji nije izvršio uplatu sredstava samo za kvartale, odnosno mjesece, za koje je entitet izvršio uplatu.

PREPORUKA 6

Vijeće je dužno dosljedno primjenjivati odredbe važećih propisa prilikom utvrđivanja prava na naknadu za rad članova Vijeća.

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 103/12 i 49/16

7. JAVNE NABAVKE

Vijeće je u januaru 2021. godine donijelo privremeni Plan javnih nabavki za 2021. godinu, s obzirom na to da budžet nije usvojen i da se ukupno poslovanje odvijalo na osnovu odluka o privremenom finansiranju institucija BiH. U oktobru 2021. godine urađena je jedna izmjena privremenog Plana nabavki.

Prema prezentovanim podacima²⁰, Vijeće je u 2021. godini provelo devet postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka, sve putem direktnog sporazuma. Ukupna vrijednost provedenih postupaka javnih nabavki iznosila je 13.572 KM bez PDV-a. Na osnovu pregledanih pet direktnih sporazuma ukupne vrijednosti 11.253 KM nisu uočene značajnije nepravilnosti i nedostaci.

8. KOMENTARI

Vijeće je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu. U komentarima su navedena obrazloženja na date nalaze revizora, i to za: doznake za bolovanje, nabavku auto guma i zamjenu printera. Navedene komentare nismo mogli prihvatiti jer nisu data adekvatna obrazloženja, niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Vijeću za 2021. godinu obavili su: Mirsada Sijamić - viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Lutvija Šrndić - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Nevena Kenjić - revizor za finansijsku reviziju (član tima).

Vođa tima za finansijsku reviziju

Mirsada Sijamić, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Snježana Baštinac, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Nedžad Hajtić, v.r.

²⁰ Podaci iz sistema e-nabavke i tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Tabela III – Pregled prihoda i primitaka za 2021.godinu

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Vijeće za državnu pomoć BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	451,000	0	451,000	386,108	86
Bruto plaće i naknade	225,000	0	225,000	208,006	92
Naknade troškova zaposlenih	45,000	0	45,000	33,155	74
Putni troškovi	4,000	-1,000	3,000	504	17
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	5,000	0	5,000	4,249	85
Izdaci za energiju i komunalne usluge	10,000	1,945	11,945	11,647	98
Nabavka materijala	4,000	2,350	6,350	5,464	86
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	6,000	0	6,000	5,262	88
Unajmljivanje imovine i opreme	30,000	2,537	32,537	30,456	94
Izdaci za tekuće održavanje	33,000	-8,832	24,168	2,467	10
Izdaci za osiguranje	5,000	0	5,000	2,326	47
Ugovorene i druge posebne usluge	84,000	3,000	87,000	82,572	95
2. Kapitalni izdaci	2,000	0	2,000	0	0
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	2,000	0	2,000	0	0
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	453,000	0	453,000	386,108	85
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	453,000	0	453,000	386,108	85

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2022. godine.

Načelnik Sekretarijata:

Ranko Lučić

Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Vijeće za državnu pomoć BiH

Tabela II

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	0	
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	0	
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	194,577	366,576	53
Stalna sredstva	887,803	887,803	100
Ispravka vrijednosti	693,226	521,227	133
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	194,577	366,576	53
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	194,577	366,576	53
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	39,167	45,832	85
Kratkoročne tekuće obaveze	18,074	25,409	71
Kratkoročni krediti i zajmovi		0	
Obaveze prema zaposlenima	21,093	20,423	103
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	194,577	366,576	53
Izvori sredstava	194,577	366,576	53
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	233,744	412,408	57

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 02.03.2022. godine

Načelnik Sekretarijata:

Ranko Lučić

Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Vijeće za državnu pomoć BiH

Tabela III

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	0	
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	0	
Novčane kazne (neporeske prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	302,000	0	302,000	192,750	64
Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	302,000	0	302,000	192,750	64
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	0	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	302,000	0	302,000	192,750	64

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2022. godine

Načelnik Sekretarijata:

Ranko Lučić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Vijeća za državnu pomoć Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Vijeće) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2021. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Vijeća.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 02.03.2022.

Načelnik Sekretarijata
Vijeća za državnu pomoć BiH

Ranko Lučić