



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*САВЈЕТА ЗА ДРЖАВНУ ПОМОЋ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2021. 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 2021. ГОДИНУ

Број: 04-16-1-841/22

Сарајево, јун 2022. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ПРЕПОРУКЕ ЗА 2021. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ)	9
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	10
1.	КРИТЕРИЈУМИ	10
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	10
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	12
4.	БУЏЕТ	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	15
5.1.3.	Издаци за осигурање	16
5.2.	Преглед прихода и примитака	16
5.3.	Биланс стања	17
5.3.1.	Попис средстава и обавеза	17
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	18
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	19
8.	КОМЕНТАРИ	20
ПРИЛОЗИ		21

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 31.12.2021. 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 31.12.2021. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са 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)¹. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од **Савјета** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Савјета** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са 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

¹ Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквир професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквир (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услјед пријеваре 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 да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед пријеваре 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 са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са 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 осигурају основу за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед пријеваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер пријевара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

С руководством комуницирамо у вези са, 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

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Савјета** за 2021. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Савјета за 2021. 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 са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Скретање пажње

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

- *Ангажман особља по основу уговора о дјелу и исплате накнада након истека мандата чланова Савјета (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 са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су 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 да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је 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, 1.6.2022. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ПРЕПОРУКЕ ЗА 2021. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ)

Извјештајем о обављеној ревизији за 2021. годину обухваћено је шест препорука. Свих шест препорука је дато због утврђених неусклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Од укупног броја датих препорука, једна препорука се односи на неправилности, недостатке и слабости идентификоване и у претходним извјештајима, тј. није било значајнијих промјена у циљу њеног отклањања те је, сходно томе, препорука поновљена у 2021. години.

У табели која слиједи (Табела 1.) приказани су подаци о датим препорукама за 2021. годину.

Бр. преп.	Тачка извјештаја	Ревидирани процес (наслов)	Предмет ревизије		Статус препоруке ²	
			Финансијски извјештаји	Усклађеност	Нова препорука	Поновљена препорука
1.	5.1.1.	Бруто плате		●	●	
2.	5.1.2.	Издаци за употребу возила		●	●	
3.	5.1.3.	Издаци за осигурање		●	●	
4.	5.3.1.	Попис средстава и обавеза		●	●	
5.	6.	Уговори о дјелу		●		●
6.	6.	Издаци за рад управних и надзорних одбора и других тијела		●	●	

Табела 1. Препоруке за 2021. годину

² Статус подразумијева нову или поновљену препоруку. Нереализоване препоруке из претходног периода су, након утврђеног чињеничног стања, поновљене.

III 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 да ли су 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 обављање финансијске ревизије кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину³
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за 2021. 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 ревизији институција БиХ

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Савјета за 2020. годину, дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима са скретањем пажње на сљедеће: Правилник о унутрашњој организацији Савјета није усаглашен с одлукама Савјета министара БиХ и ангажовање вањских сарадника темељем уговора о дјелу на пословима који нису привременог карактера.

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости.

Савјет је поступио у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестио нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину.

³ Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен тако да је финансирање институција у 2021. години вршено сходно одлукама о привременом финансирању донесеним на основу одобреног буџета за 2020. годину (Службени гласник БиХ, број 46/20).

На основу увида у предузете активности, у наредној табели (Табела 2.) дат је осврт на реализацију претходно датих препорука.

За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације кориштени су сљедећи симболи:

☑ реализоване препоруке, 🟡 препоруке чија је реализација у току, ❌ нереализоване препоруке, ② препоруке које нису могле бити оцијењене у ревидираном периоду.

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
1.	Савјет је у обавези да предузме активности у циљу прикупљања законом прописаних мишљења на Приједлог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста.	Савјет је прибавио мишљења надлежних институција, те Приједлог правилника о унутрашњој организацији доставио Савјету министара БиХ ради давања сагласности.	☑
2.	Савјет је у обавези да настави активности у циљу наплате дуга од Федерације БиХ, који се односи на потраживања за финансирање Савјета.	Савјет је упућивао дописе Федералном министарству финансија ради наплате потраживања за финансирање рада Савјета, али предметно питање није ријешено, те је стога у октобру 2021. године, Правобранилаштву БиХ упућен Захтјев за подношење тужбе.	☑
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.	Прибављено је мишљење Министарства финансија и трезора БиХ сходно којем је прекинут буџетски надзор од стране Федералног министарства финансија.	☑
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.	У извјештају о попису је наведена информација о набавној вриједности, исправци вриједности и неотписаној вриједности сталних средстава Савјета, те закључак о усклађености стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.	☑
5.	Савјет је дужан ангажман на основу уговора о дјелу користити само за послове који су привременог карактера у складу с одредбама Закона о облигационим односима.	Савјет је наставио са ангажманом вањских сарадника за послове који се у континуитету обављају као и за послове систематизованог радног мјеста (возач- курир).	❌

Табела 2. Преглед реализације препорука

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.

Организација и руковођење: Савјет се састоји од осам чланова: три представника која именује Савјет министара БиХ, два представника која именује Влада Републике Српске, два представника која именује Влада Федерације БиХ и једног представника којег именује Влада Брчко Дистрикта БиХ. Чланови Савјета именују се на период од четири године. Чланови Савјета бирају предсједавајућег и два замјеника на период од једне године.

У поступку ревизије је констатовано да су истекли мандати за седам чланова Савјета и то за три представника која именује Савјет министара БиХ у августу 2021. године, за два представника која именује Влада Републике Српске у августу 2020. године и за два представника која именује Влада Федерације БиХ у септембру 2021. године. Савјет је обавијестио надлежне институције о истеку мандата чланова Савјета, али исте нису, до дана сачињавања овог Извјештаја, именовале нове чланове Савјета.

Савјет има Секретаријат који обавља организационе, техничке и управне послове и задатке потребне за његов рад и координира његовим радом. Савјет усваја пословник о раду Секретаријата. Буџет Савјета укључује буџет за Секретаријат Савјета.

Правилник о унутрашњој организацији Секретаријата Савјета донио је министар спољне трговине и економских односа уз сагласност Савјета министара БиХ датој на 35. сједници одржаној 17.1.2013. године. Предметним Правилником су систематизована радна мјеста за девет извршилаца.

Према члану 3. Правилника о унутрашњој организацији Секретаријат је организован као посебна организациона јединица надлежна за обављање управних, организационих, техничких и других послова за потребе Савјета. Секретаријат има статус основне организационе јединице која је структурирана као Одјељење. Секретаријатом руководи начелник Одјељења, односно начелник Секретаријата који има статус руководећег државног службеника-помоћника министра.

Према члану 7. Закона о систему државне помоћи у Босни и Херцеговини⁴ Савјет је јавна институција која самостално обавља своју дјелатност и која је дужна да обезбиједи досљедну примјену овог закона на цијелој територији Босне и Херцеговине. Чланови Савјета нису у радном односу у Савјету. Висина накнаде за рад чланова Савјета утврђена је Одлуком Савјета министара БиХ.

Институције Босне и Херцеговине су биле у обавези да до краја априла 2014. године ускладе правилнике о унутрашњој организацији са одредбама Одлуке о начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе Босне и Херцеговине⁵ и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама Босне и Херцеговине⁶. Савјет је у јулу 2021. године доставио Савјету министара БиХ Приједлог правилника о унутрашњој организацији ради давања сагласности.

⁴ Службени гласник БиХ, број 10/12 и 39/20

⁵ Службени гласник БиХ, број 30/13

⁶ Службени гласник БиХ, број 30/13, 67/15 и 51/18

Финансијско управљање и контрола: Савјет је сачинио основне документе потребне за успоставу система финансијског управљања и контроле, поступајући у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁷, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Такође, Савјет је доставио Централној хармонизацијској јединици Годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину.

Интерна ревизија: У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁸ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁹, Јединица интерне ревизије Министарства спољне трговине и економских односа БиХ надлежна је за обављање интерне ревизије у Савјету. Јединица интерне ревизије није доставила Савјету Стратешки план интерне ревизије за период 2021.-2023. година нити Годишњи план интерне ревизије за 2021. годину. Такође, Јединица интерне ревизије није планирала обављање интерне ревизију у Савјету у текућој нити у претходним годинама.

4. БУЏЕТ

Закон о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину није усвојен. У таквим околностима Савјет министара БиХ је, на основу одредби Закона о финансирању институција БиХ, на кварталном нивоу, доносио током године одлуке о привременим финансирању¹⁰ користећи као основу одобрени буџет за 2020. годину.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину¹¹, Савјету су одобрена средства у укупном износу од 453.000 КМ (текући издаци 451.000 КМ и капитални издаци 2.000 КМ). Савјету су, сходно одлукама о привременом финансирању, кроз оперативне планове буџета у 2021. години одобрена средства у укупном износу од 451.000 КМ за текуће издатке. Укупна реализација средства одобрених на основу одлука о привременом финансирању у 2021. години износи 386.108 КМ.

Савјет је извршио реструктурисање расхода буџета, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ¹², према којем је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ реструктурисања износио је 9.832 КМ (повећани издаци за енергију и комуналне услуге за 1.945 КМ, набавка материјала за 2.350 КМ, унајмљивање имовине и опреме за 2.537 КМ и уговорене и друге посебне услуге за 3.000 КМ, а смањени путни трошкови за 1.000 КМ и издаци за текуће одржавање за 8.832 КМ).

Према члану 9. став (3) Закона о систему државне помоћи у БиХ¹³ средства за финансирање рада Савјета обезбјеђују Савјет министара БиХ, Република Српска и Федерација БиХ у једнаким омјерима (по једну трећину), а извршење буџета Савјета вршит ће се преко Министарства финансија и трезора БиХ.

⁷ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

⁸ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁹ Службени гласник БиХ, број 59/19

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21

¹¹ Службени гласник БиХ, број 46/20

¹² Одлука МФТ, број: 05-16-2-9370-2/21 од 20.12.2021. године

¹³ Службени гласник БиХ, број 10/12 и 39/20

У текућој години Федерација БиХ није уплатила средства за финансирање рада Савјета. Наиме, према расположивим информацијама укупан дуг Федерације БиХ по предметном основу износи 187.000 КМ (151.000 КМ за 2021. годину, 13.000 КМ за 2019. годину и 23.000 КМ за 2016. годину). Савјет је упутио Захтјев Правобранилаштву БиХ за предузимање одговарајућих активности по питању наплате дуга Федерације БиХ.

Према акту Министарство финансија и трезора БиХ, број: 05-16-1-1579-2/22 од 23.2.2022. године, у оквиру програма посебне намјене "Расподјела уплаћених средстава Савјета за државну помоћ", у 2022. годину, пренесена су намјенска неутрошених средстава у износу од 555.742 КМ за финансирање рада Савјета.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Савјет је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2021. годину и доставио га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Годишњи извјештај је сачињен у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ са образложењем позиција расхода и издатака и позиција биланса стања.

5.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 386.108 КМ, што је за 66.892 КМ мање у односу на расходе планиране буџетом за 2020. годину.

Значајни расходи из буџета за непосредну потрошњу односе се на: бруто плате (208.006 КМ), издатке за рад управних и надзорних одбора и других тијела (38.950 КМ), накнаде запослених (33.155 КМ), унајмљивање имовине и опреме (30.456 КМ), издатке по основу уговора о дјелу (18.157 КМ) и издатке за употребу возила (10.675 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 31.12.2021. године исказане су у износу од 208.006 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 129.385 КМ, а порези и доприноси 78.621 КМ. Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Савјету био је осам.

Чланом 9. интерног Правилника о интерним процедурама стварања и евидентирања финансијских обавеза и начину потписивања финансијске документације¹⁴ прописано је да су листе присуства на послу основ за евидентирање обавеза за расходе по основу бруто плата и накнада и трошкова запослених, те да технички секретар води ову листу, а да начелник Секретаријата потписује сву документацију везану за обрачун и исплату плата и накнада.

Начелник Секретаријата је доносио појединачна овлаштења којим вишег стручног сарадника за државну помоћ овлашћује да потписује све акте у надлежности Савјета и за

¹⁴ Број: 06-02-3-169-1/18 од 4.10.2018. године

период када је у евиденцији о присуству на послу начелнику Секретаријата евидентиран редован рад као и рад од куће.

Такође, у једном случају нису достављене оригиналне дознаке о боловању за септембар 2021. године. Увидом у копију дознаке констатовано је да је датум дознаке из децембра 2021. године, а период кориштења боловања наведен септембар 2021. године који је ручно исправљен. Надаље, процесом ревизије је констатовано да је начелник Савјета био на службеном путу дана 24.02.2021. године (пређена километража - 568 км) и 17.08.2021. године (пређена километража - 568 км), док је у шихт листи евидентиран рад од куће на наведене датуме. Непоуздане евиденције о присуству запослених на послу могу имати за посљедицу ненамјенско трошење јавних средстава при исплати плата и накнада трошкова запослених.

ПРЕПОРУКА 1

Савјет је дужан успоставити поуздане евиденције о присуству запослених на послу.

Распоређивање запослених унутар платних разреда: У 2021. години Савјет је први пут примјенио Методологију за распоређивање запосленог унутар платног разреда¹⁵, те је од укупно седам запослених у виши унутрашњи платни разред распоређено пет запослених од чега четири запослена у први унутрашњи платни разред, а један у други унутрашњи платни разред. Критеријуми за напредовање су биле оцјене рада.

5.1.2. Издаци за употребу возила

Укупни издаци за употребу службених возила у 2021. години износе 10.675 КМ. Издаци се односе на издатке за гориво (4.140 КМ), материјал и услуге за одржавање возила (2.348 КМ), набавку ауто гума (1.910 КМ) итд.

Према Правилнику Савјета министара БиХ о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама Босне и Херцеговине¹⁶, Савјету је дато право на кориштење једног службеног возила. Иако располаже са једним службеним возилом, Савјет је у мају и октобру 2021. године провео два одвојена директна поступка набавке осам комада зимских ауто гума у укупном износу од 1910 КМ. Мада су оба поступка у укупном износу у вриједности директног споразума није образложен разлог раздвајања поступака, као ни потреба набавке зимских гума у лјетном периоду.

Институције Босне и Херцеговине су дужне интерним актом регулисати начин вођења евиденција о кориштењу службених возила, а које обавезно требају садржавати податке о планирању и обављању техничких прегледа, сервиса, поправки, замјени гума, као и другим интервенцијама на службеним возилима на мјесечном нивоу како је дефинисано чланом 8. став 1. тачка а) наведеног Правилника Савјета министара БиХ. Савјет није успоставио потпуне и поуздане евиденције о употреби службеног возила, односно у евиденцијама нису осигурани подаци о замјени гума. Наведено може имати утјецаја на повећање ризика од ненамјенског утрошка средстава везаних за употребу возила.

¹⁵ Службени гласник БиХ, број 6/12 и 76/20

¹⁶ Службени гласник БиХ, број 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 34/18, 5/19, 81/19, 54/20 и 80/20

ПРЕПОРУКА 2

Савјет треба осигурати поуздане евиденције о употреби службених возила.

5.1.3. Издаци за осигурање

Укупни издаци за осигурање у 2021. години исказани су у износу од 2.326 КМ, а односе се на осигурање возила (1.185 КМ) и осигурање запослених-колективно животно осигурање (1.141 КМ) који су књижени на conto – Осигурање запослених при одласку на службени пут. Наиме, Савјет је у 2021. години за све запослене од 18.6.2021. године користио услуге колективног осигурања од посљедица несретног случаја у времену обављања редовног занимања и изван њега, а на основу уговора са осигуравајућим друштвом.

Послодавац може осигурати запосленику колективно осигурање у складу с опћим условима за осигурање лица од посљедица несретног случаја, а висину премије утврђује Савјет министара за запосленике у институцијама Босне и Херцеговине како је то дефинисано чланом 32. став 4. Закона о раду у институцијама БиХ¹⁷. Савјет министара БиХ није донио акт којим је регулисано питање колективног осигурања од несретног случаја на терет буџета институција БиХ нити је предметно поступање уобичајена пракса у институцијама БиХ.

ПРЕПОРУКА 3

Савјет је дужан прекинути с праксом исплате колективног осигурања запослених на терет буџетских средстава узимајући у обзир правни оквир.

5.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године, исказани су у износу од 192.750 КМ, што је за 109.250 КМ мање у односу на приходе и примитке планиране за 2020. годину.

Остварени приходи се односе на примљене трансфере за финансирање рада Савјета и то из Републике Српске (158.000 КМ) и Федерације БиХ - транша за IV квартал 2020. године (34.750 КМ).

Преглед прихода и примитака приказан је у Табели III у прилогу Извјештаја.

¹⁷ Службени гласник БиХ, број 26/04, 7/05, 48/05, 60/10, 32/13 и 93/17

5.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2021. године исказана су укупна средства у износу од 194.577 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 233.744 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (194.577 КМ), обавезе према добављачима (18.074 КМ) и обавезе према запосленима (21.093 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3.1. Попис средстава и обавеза

Савјет је извршио попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2021. године. Извјештај о извршеном попису средстава и обавеза, је усвојио начелник Секретаријата.

Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине дефинисан је поступак пописа имовине, обавеза и потраживања. Поступцима ревизије утврђени су сљедећи недостаци приликом пописа средстава и обавеза:

- попис није обављен у року одређеном Одлуком о попису
- није задовољен принцип неутралности при именовању предсједника пописне комисије
- прије пописа нису усклађени подаци из помоћних књига са подацима у главној књизи
- нису обезбијеђени потписи на одређеним реверсима о задужењу опреме
- нису уништена одређена стална средства иако су раније искњижена из пословних књига
- нису усаглашени датуми завршетка појединих пописних активности (Одлука о усвајању извјештаја о попису ранијег датума у односу на датум сачињавања Извјештаја о попису).

ПРЕПОРУКА 4

Савјет је дужан попис имовине и обавеза проводити у складу са Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ.

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен. Према Закону о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину Савјету је одобрено девет запослених. На 31.12.2021. године, Савјет је имао седам запослених на неодређено вријеме¹⁸ и то шест државних службеника и једног запосленика.

У току 2021. године у Савјету није било новог запошљавања на неодређено и одређено вријеме. Такође, није било интерних премјештаја нити унапрјеђења запослених. Истеком уговора о раду на одређено вријеме, у августу 2021. године, престао је радни однос запосленице која је мијењала државну службеницу (стручна савјетница за државну помоћ) на породичком одсуству.

Савјет је извршио оцјењивање државних службеника и извјештаје о оцјењивању проследило Агенцији за државну службу БиХ. Такође, извршено је оцјењивање запосленика.

Током 2021. године, путем уговора о дјелу је било ангажовано шест особа.

Уговори о дјелу: Издаци по основу уговора о дјелу у 2021. години су реализовани у нето износу од 18.157 КМ што је више за 1.204 КМ у односу на 2020. годину. У току године, по основу уговора о дјелу било је ангажовано укупно шест извршилаца за обављање следећих послова: лекторисања (100 КМ и 57 КМ), чишћења и одржавања хигијене током цијеле године (2.400 КМ), правних услуга у период од четири мјесеца (2.000 КМ), возача-курира у периоду од осам мјесеци (5.600 КМ), информатичара у периоду од осам мјесеци (8.000 КМ).

Дакле, Савјет је ангажовао вањске сараднике по основу уговора о дјелу за обављање одређених послова у континуитету и то послова који нису послови систематизованих радних мјеста (хигијеничар, информатичар, правник) и послова систематизованог радног мјеста возача-курира.

Према Закону о облигационим односима уговором о дјелу посленик (предузимач, извођач радова) обавезује се обавити одређени посао, као што је израда или оправка неке ствари или извршење неког физичког или интелектуалног рада и сл., а наручилац се обавезује да му за то плати накнаду. Законом о раду у институцијама БиХ прописан је начин пријема у радни однос запосленика (члан 8.) и начин расписивања јавног огласа (члан 9.) за попуњавање радних мјеста утврђених Правилником о унутрашњој организацији. Дакле, уговор о дјелу се потписује са физичким лицем за конкретан посао који представља "заокружену" цјелину. Послови које обавља физичко лице ангажовано по основу уговора о дјелу не могу бити послови који имају континуитет нити послови радног мјеста.

Ангажман по основу уговора о дјелу присутан је у дужем временском периоду, а што се образлаже неадекватном кадровском попуњеношћу. Наведено има за посљедицу неусклађеност са прописима и нетранспарентно запошљавање.

¹⁸ Подаци из обрасца 4.1. финансијских извјештаја

ПРЕПОРУКА 5

Савјет је дужан да ангажман по основу уговора о дјелу врши само у изузетним случајевима и то за послове који су привременог карактера и који нису предвиђени систематизацијом радних мјеста.

Издаци за рад управних и надзорних одбора и других тијела: Са 31.12.2021. године предметни издаци су реализовани у нето износу од 38.950 КМ, а односе се на издатке за рад чланова Савјета. У поступку ревизије је уочено да су исплате накнада за рад вршене и након истека мандата појединих чланова Савјета.

Наиме, чланом 2. став (3) Одлуке Савјета министара БиХ о висини накнаде за рад члановима Савјета¹⁹ дефинисано је да члан Савјета остварује право на накнаду за рад, у складу са одредбама ове Одлуке, у периоду мандата на који је исти именован. Током 2021. године су истекли мандати за седам чланова Савјета (видјети тачку 3.1. Извјештаја).

Надаље, исплате накнада за чланове Савјета које именује Влада Федерације БиХ извршене су у првих пет мјесеци 2021. године, а након тога су обустављене, јер Влада Федерације БиХ није извршила уплату средстава за финансирање рада Савјета за 2021. годину.

Сходно члану 17. став (2) Закона о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину ако Федерација БиХ и Република Српска не уплате аликуотне дијелове за суфинансирање Савјета, Министарство финансија и трезора БиХ исплаћиват ће накнаде и остале трошкове за чланове Савјета из ентитета који није извршио уплату средстава само за квартал, односно мјесеце, за које је ентитет извршио уплату.

ПРЕПОРУКА 6

Савјет је дужан досљедно примјењивати одредбе важећих прописа приликом утврђивања права на накнаду за рад чланова Савјета.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Савјет је у јануару 2021. године донио привремени План јавних набавки за 2021. годину, с обзиром на то да буџет није усвојен и да се укупно пословање одвијало на основу одлука о привременом финансирању институција БиХ. У октобру 2021. године урађена је једна измјена привременог Плана набавки.

Према презентованим подацима²⁰, Савјет је у 2021. години провео девет поступака јавних набавки из текућих издатака, све путем директног споразума. Укупна вриједност проведених поступака јавних набавки износила је 13.572 КМ без ПДВ-а. На основу прегледаних пет директних споразума укупне вриједности 11.253 КМ нису уочене значајније неправилности и недостаци.

¹⁹ Службени гласник БиХ, број 103/12 и 49/16

²⁰ Подаци из система е-набавке и табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије

8. КОМЕНТАРИ

Савјет је у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину. У коментарима су наведена образложења на дате налазе ревизора, и то за: дознаке за боловање, набавку ауто гума и замјену принтера. Наведене коментаре нисмо могли прихватити јер нису дата адекватна образложења, нити је приложена релевантна документација која би утицала на измјене налаза у Извјештају, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину.

Ревизију у Савјету за 2021. годину обавили су: Мирсада Сијамић - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Лутвија Шрндић - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима) и Невена Кењић - ревизор за финансијску ревизију (члан тима).

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Мирсада Сијамић, с.р.

**Руководилац Одјела за
финансијску ревизију**

Сњежана Баштинац, с.р.

**Руководилац Одјела за
развој, методологију и контролу
квалитета финансијске ревизије**

Неџад Хајтић, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2021. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2021. године

Табела III – Преглед прихода и примитака за 2021.годину

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2021. годину

Савјет за државну помоћ БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	451,000	0	451,000	386,108	86
Бруто плате и накнаде	225,000	0	225,000	208,006	92
Накнаде трошкова запослених	45,000	0	45,000	33,155	74
Путни трошкови	4,000	-1,000	3,000	504	17
Издаци телефонских и поштанских услуга	5,000	0	5,000	4,249	85
Издаци за енергију и комуналне услуге	10,000	1,945	11,945	11,647	98
Набавка материјала	4,000	2,350	6,350	5,464	86
Издаци за усл. пријезова и горива	6,000	0	6,000	5,262	88
Унајмљивање имовине и опреме	30,000	2,537	32,537	30,456	94
Издаци за текуће одржавање	33,000	-8,832	24,168	2,467	10
Издаци за осигурање	5,000	0	5,000	2,326	47
Уговорене и друге посебе услуге	84,000	3,000	87,000	82,572	95
2. Капитални издаци	2,000	0	2,000	0	0
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	2,000	0	2,000	0	0
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	453,000	0	453,000	386,108	85
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Програми посебне намене	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Укупно буџет (4+5+6+7)	453,000	0	453,000	386,108	85

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 02.03.2022. године.

Начелник Секретаријата:

Ранко Лучић

Биланс стања на 31.12.2021. године

Савјет за државну помоћ БиХ

Табела II

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	0	0	
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	0	0	
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	194,577	366,576	53
Стална средства	887,803	887,803	100
Исправка вриједности	693,226	521,227	133
Неотписана вриједност сталних средстава	194,577	366,576	53
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	194,577	366,576	53
3. Краткорочне обавезе и разграничења	39,167	45,832	85
Краткорочне текуће обавезе	18,074	25,409	71
Краткорочни кредити и зајмови		0	
Обавезе према запосленима	21,093	20,423	103
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	194,577	366,576	53
Извори средстава	194,577	366,576	53
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	233,744	412,408	57

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 02.03.2022. године

Начелник Секретаријата:

Ранко Лучић

Преглед прихода и примитака за 2021. годину

Савјет за државну помоћ БиХ

Табела III

Опис	Планирани износ	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорезни приходи	0	0	0	0	
Приходи од подузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0	0	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	0	0	0	
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	0	
2. Текући трансфери и донације	302,000	0	302,000	192,750	64
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	302,000	0	302,000	192,750	64
Домаће донације	0	0	0	0	
3. Капитални примици	0	0	0	0	
Капитални примици од продаје сталних средстава	0	0	0	0	
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	302,000	0	302,000	192,750	64

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 02.03.2022. године

Начелник Секретаријата:

Ранко Лучић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Савјета за државну помоћ Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Савјет) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2021. 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. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са одлукама о привременом финансирању институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину (Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21) и пратећим упутствима, објашњењима 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 да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 02.03.2022.

Начелник Секретаријата
Савјета за државну помоћ БиХ

Ранко Лучић