



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 2022. GODINU

Sarajevo, juli 2023. godine



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	6
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2.	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	7
4.	PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)	8
5.	ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	8
6.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
7.	BUDŽET VIJEĆA ZA 2022. GODINU	11
8.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	13
8.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	13
8.1.1.	Bruto plaće.....	13
8.1.2.	Izdaci za upotrebu vozila.....	14
8.1.3.	Izdaci za osiguranje zaposlenih.....	15
8.1.4.	Ugovorene usluge.....	15
8.2.	Pregled prihoda i primitaka	17
8.3.	Bilans stanja	17
8.3.1.	Popis sredstava i obaveza.....	17
9.	ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA	17
9.1.	Ugovori o djelu.....	18
10.	JAVNE NABAVKE	18
11.	KOMENTARI KLIJENTA	19
PRILOZI		19

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 31.12.2022. 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 31.12.2022. 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 revizionih 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

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).

internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća 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 revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione 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 revizione 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

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Vijeća za 2022. 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 2022. 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 revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje²

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

- *istekle mandate članova Vijeća i isplate naknada nakon isteka mandata članova Vijeća (tačka 5. i tačka 8.1.4. 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.

² Odjeljak kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koje su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važne za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.

**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, 24.7.2023. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v.r.

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Neda Močević, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Vijeća za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i da li koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

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 podrazumijevaju 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 s 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 2022. 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 2022. 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
- Zakon o obligacionim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu).

³ Službeni glasnik BiH, broj: 42/22

3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Vijeća za 2021. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na angažman osoblja po osnovu ugovora o djelu i isplate naknada nakon isteka mandata članova Vijeća.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. **Utvdili smo da je Vijeće u 2022. godini od ukupno šest prethodno datih preporuka, realizovalo dvije, dok četiri nije realizovalo.**

U narednoj tabeli (Tabela 1) prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1.	Vijeće je dužno uspostaviti pouzdane evidencije o prisustvu zaposlenih na poslu.	Uspostavljene su evidencije o prisustvu zaposlenih na poslu.	✓
2.	Vijeće treba osigurati pouzdane evidencije o upotrebi službenih vozila.	Uspostavljene su mjesečne evidencije utroška sredstava za službeno vozilo.	✓
3.	Vijeće je dužno prekinuti s praksom isplate kolektivnog osiguranja zaposlenih na teret budžetskih sredstava uzimajući u obzir pravni okvir.	Vijeće je, od maja 2022. godine, koristilo usluge kolektivnog osiguranja zaposlenih od posljedica nesretnog slučaja u vremenu obavljanja redovnog zanimanja i izvan njega.	✗
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.	U izvještajima o provedenom redovnom godišnjem popisu stalnih sredstava i obaveza i potraživanja nisu navedeni svi potrebni podaci kako je to definisano relevantnim propisima.	✗
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.	Angažovano je osoblje po osnovu ugovora o djelu za obavljanje poslova trajnog karaktera i poslova sistematizovanih radnih mjesta.	✗
6.	Vijeće je dužno dosljedno primjenjivati odredbe važećih propisa prilikom utvrđivanja prava na naknadu za rad članova Vijeća.	Vršene su isplate naknada za rad članova Vijeća nakon isteka mandata iako je relevantnim propisom definisano pravo na predmetne naknade samo u periodu trajanja mandata.	✗

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.

4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)

Izvršavajući o obavljenoj reviziji za 2022. godinu obuhvaćeno je devet preporuka. Od navedenog broja, jedna preporuka se odnosi na reviziju finansijskih izvještaja, dok je osam preporuka dato zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Od ukupnog broja datih preporuka, četiri preporuke se odnose na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identifikovane u prethodnim izvještajima, koje nisu otklonjene u 2022. godini, te su, shodno tome, takve preporuke ponovljene u ovom izvještaju.

U tabeli koja slijedi (Tabela 2) prikazani su podaci o datim preporukama za 2022. godinu (segment revizije, predmet revizije i status), a preporuke su detaljno prezentovane po procesima u izvještaju.

Tabela 2. Preporuke za 2022. godinu

Br. prep.	Tačka izvještaja	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ⁴	
			Finansijski izvještaji	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	7.	Budžet Vijeća za 2022. godinu	●		●	
2.	8.1.1.	Bruto plaće		●	●	
3.	8.1.1.	Bruto plaće		●	●	
4.	8.1.2.	Izdaci za upotrebu vozila		●	●	
5.	8.1.3.	Izdaci za osiguranje zaposlenih		●		●
6.	8.1.4.	Ugovorene usluge		●		●
7.	8.1.4.	Ugovorene usluge		●	●	
8.	8.3.1.	Popis sredstava i obaveza		●		●
9.	9.1.	Ugovori o djelu		●		●

5. ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Prema članu 7. Zakona o sistemu državne pomoći u BiH⁵ Vijeće je javna institucija koja samostalno obavlja svoju djelatnost i koja je dužna osigurati dosljednu primjenu ovog Zakona na cijeloj teritoriji Bosne i Hercegovine. Navedenim članom je definisano i sljedeće:

- Vijeće se sastoji od osam članova koje imenuju Vijeće ministara BiH (tri predstavnika), Vlada Republike Srpske (dva predstavnika), Vlada Federacije BiH (dva predstavnika) i Vlada Brčko distrikta BiH (jednog predstavnika), na period od četiri godine.
- Članovi Vijeća biraju predsjedavajućeg i dva zamjenika na period od jedne godine.

⁴ Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 10/12 i 39/20

- Članovi Vijeća biraju se među priznatim stručnjacima iz oblasti ekonomije ili prava, čiji je status nespojiv s bilo kojom direktnom ili indirektnom, stalnom ili povremenom dužnosti ili funkcijom koja njihovu nezavisnost može izložiti riziku ili stvoriti potencijalni sukob interesa i koji mogu obavljati akademske djelatnosti i raditi u profesionalnim i naučnim tijelima.

Vijeće je, u 2021. godini, obavijestilo nadležne institucije da su istekli mandati sedam članova Vijeća. Međutim, do kraja aprila 2023. godine nisu imenovani novi članovi Vijeća.

Nadalje, Vijeće ima Sekretarijat koji obavlja organizacione, tehničke i upravne poslove i zadatke potrebne za njegov rad i koordinira njegovim radom. Unutrašnja organizacija Sekretarijata u tekućoj godini je definisana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji je, u januaru 2013. godine, donio ministar vanjske trgovine i ekonomskih odnosa, uz saglasnost Vijeća ministara BiH. Predmetnim Pravilnikom je sistematizovano devet radnih mjesta u Sekretarijatu Vijeća⁶ i utvrđeno da Sekretarijatom rukovodi načelnik koji ima status rukovodećeg državnog službenika - pomoćnika ministra.

Napominjemo da Zakonom o sistemu državne pomoći, kojim je ustanovljeno Vijeće, nije definisan način donošenja pravilnika o unutrašnjoj organizaciji niti način rukovođenja Sekretarijatom.

Vijeće ministara BiH je krajem 2013. godine donijelo Odluku o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH⁷ i Odluku o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁸, prema čijim odredbama institucije BiH su bile u obavezi uskladiti odredbe pravilnika o unutrašnjoj organizaciji⁹. Shodno navedenom, u julu 2021. godine, Vijeće je dostavilo Vijeću ministara BiH Prijedlog novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji radi davanja saglasnosti.

U martu 2023. godine je stupio na snagu novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Vijeća za državnu pomoć BiH koji je donijelo Vijeće uz saglasnost Vijeća ministara BiH. Prema navedenom Pravilniku Sekretarijat Vijeća se organizuje kao osnovna organizaciona jedinica strukturisana kao Sektor sa dvije unutrašnje organizacione jedinice¹⁰ u okviru kojih je sistematizovano devet radnih mjesta. Također, ovim Pravilnikom je definisan način rukovođenja kako slijedi:

- Vijećem rukovode članovi Vijeća kao kolegijalni organ. Predsjedavajući Vijeća u skladu sa Poslovníkom potpisuje akte usvojene na sjednici Vijeća.
- Sekretarijatom rukovodi načelnik Sektora, odnosno načelnik Sekretarijata koji za svoj rad i rad osnovne organizacione jedinice kojom rukovodi odgovara Vijeću. Načelnika Sekretarijata imenuje i razrješava Vijeće u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u institucijama BiH. Načelnik Sekretarijata ima status rukovodećeg državnog službenika - pomoćnika direktora.

⁶ Članovi Vijeća nisu u radnom odnosu u Vijeću.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

⁹ Prema članu 52. stav 5. Zakona o upravi pravilnik o unutrašnjoj organizaciji organa uprave i određenih službi (za obavljanje stručnih, tehničkih i drugih poslova za potrebe Predsjedništva BiH, Parlamentarne skupštine BiH, Vijeća ministara BiH i organa uprave) mora biti usklađen s nadležnostima propisanim zakonom, kao i s principima o unutrašnjoj organizaciji organa uprave, koje odlukom propisuje Vijeće ministara BiH.

¹⁰ Odsjek za državnu pomoć i Odsjek za opće, pravne i finansijsko-računovodstvene poslove

- Članovi Vijeća prenose na načelnika Sekretarijata obavljanje poslova iz nadležnosti rukovodioca organa uprave¹¹.

Dakle, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Vijeća, koji je usvojilo Vijeće ministara BiH, definisano je da poslove iz nadležnosti rukovodioca organa uprave¹² obavlja državni službenik koji ima status rukovodećeg državnog službenika - pomoćnika direktora čiji mandat nije ograničen u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u institucijama BiH.

6. 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.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole¹³ uspostavlja se u skladu sa poglavljem IV a. Zakona o finansiranju institucija BiH, Standardima interne kontrole u institucijama BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH i ostalim podzakonskim aktima.

Sve institucije BiH su dužne godišnje izvještaje o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole dostaviti Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH¹⁴ shodno odredbama Odluke o objavljivanju forme i sadržaja Godišnjeg izvještaja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2022. godinu.

Vijeće je popunilo obrazac Godišnjeg izvještaja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu u PIFC aplikaciji¹⁵, ali nije prezentovalo dokaz da je iz aplikacije preuzelo predmetni obrazac, te potpisan i ovjeren od strane rukovodioca institucije dostavilo Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH, kako je to definisano odredbama navedene Odluke.

Ocjenom sistema internih kontrola, u procesima koji su revidirani u okviru revizije finansijskih izvještaja i revizije usklađenosti, uočili smo nepravilnosti i nedostatke koji su navedeni u pojedinačnim tačkama Izvještaja.

¹¹ Osiguranje zakonitog izvršenja budžeta koji je odobren Vijeću, zaključivanje svih ugovora iz oblasti radnih odnosa, donošenje odluka o pokretanju postupaka javnih nabavki i zaključivanju ugovora o javnim nabavkama, donošenje internih akata osim pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, odlučivanje o pravima, obavezama i odgovornostima državnih službenika i zaposlenika u vršenju službe, osim načelnika Sekretarijata.

¹² Članom 61. stav 3. Zakona o upravi je definisano da rukovodioca organa uprave imenuje i razrješava organ određen Ustavom i zakonom.

¹³ Finansijsko upravljanje i kontrola definiše se kao sveobuhvatan sistem politika, procedura i aktivnosti koji uspostavlja i za koji je odgovoran rukovodilac institucije. Sistem finansijskog upravljanja i kontrole zasniva se na upravljanju rizicima i daje razumno uvjerenje da će ciljevi institucije biti ostvareni na pravilan, ekonomičan, efikasan i efektivan način.

¹⁴ Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH je nadležna za praćenje obaveza, odgovornosti i rokova u vezi s godišnjim izvještajem o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH.

¹⁵ Aplikacije za praćenje, upravljanje i izvještavanje o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole i interne revizije u institucijama BiH

7. BUDŽET VIJEĆA ZA 2022. GODINU

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu, Vijeću su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 495.000 KM (tekući izdaci 491.000 KM i kapitalni izdaci 4.000 KM). Budžetom je odobreno devet zaposlenih, a na 31.12.2022. godine u Vijeću je bilo sedam zaposlenih osoba. Prosječan broj zaposlenih u 2022. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Vijeću bio je sedam. Vijeće je svoje aktivnosti do usvajanja budžeta za 2022. godinu finansiralo na osnovu odluka o privremenom finansiranju za prva dva tromjesečja.

Tokom godine izvršeno je usklađivanje budžeta koje se odnosi na odobrena sredstva iz tekuće rezerve u iznosu od 3.500 KM. Prema navedenom, Vijeće je u 2022. godini raspolagalo sredstvima u ukupnom iznosu od 498.500 KM, a ukupno je realizovano 409.917 KM.

Vijeće je izvršilo prestrukturisanje rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Prestrukturisanje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 5.800 KM.

Finansiranje rada Vijeća: Zakonom o sistemu državne pomoći u BiH¹⁶ propisano je da sredstva za finansiranje rada Vijeća osiguravaju Vijeće ministara BiH, Republika Srpska i Federacija BiH u jednakim omjerima (po jednu trećinu), te da se izvršenje budžeta vrši preko Ministarstva finansija i trezora BiH.

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu ukupni budžet Vijeća u iznosu od 495.000 KM je odobren po izvorima finansiranja i to sredstva iz Budžeta institucija BiH (165.000 KM) i sredstva iz Transfera drugih nivoa vlasti (330.000 KM)¹⁷. Također, istim Zakonom¹⁸ je definisano da u slučaju da entiteti ne izvrše obaveze za finansiranje Vijeća, Sekretarijat Vijeća obavještava entitetska ministarstva finansija i Ministarstvo finansija i trezora BiH i u tom slučaju Ministarstvo finansija i trezora BiH osigurava isplate plaća i drugih tekućih rashoda za funkcionisanje Sekretarijata Vijeća.

Postupcima revizije je utvrđeno da entiteti nisu uplaćivali sredstva za finansiranje rada Vijeća za određene budžetske godine, u ukupnom iznosu utvrđenom Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH, a da Ministarstvo finansija i trezora BiH¹⁹ nije definisalo način evidentiranja potraživanja za neizmirene obaveze entiteta u knjigovodstvenim niti vanknjigovodstvenim evidencijama Vijeća niti je definisalo način evidentiranja potraživanja od entiteta za finansiranje tekućih rashoda Sekretarijata Vijeća koje se u ime entiteta vrši iz budžeta institucija BiH u periodu u kojem entiteti ne doznače sredstva.

Također, Ministarstvo finansija i trezora BiH nije definisalo način evidentiranja dospjelih, a neizmirenih obaveza za naknade za rad članovima Vijeća u periodu u kojem entiteti nisu doznali sredstva. Naime, Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH je propisano da će Ministarstvo finansija i trezora BiH isplaćivati naknade i ostale troškove za članove Vijeća iz entiteta koji nije izvršio uplatu sredstava samo za kvartale, odnosno mjesec, za koje je entitet izvršio uplatu (vidjeti tačku 8.1.4. Izvještaja).

¹⁶ Član 9. stav (3)

¹⁷ Izvršenje budžeta prema izvorima finansiranja: Budžet (168.330 KM) i Program posebne namjene - Entiteti (241.587 KM)

¹⁸ Član 16. stav (3)

¹⁹ Izvršenje budžeta Vijeća se vrši preko Ministarstva finansija i trezora BiH kako je to definisano Zakonom o sistemu državne pomoći u BiH. Također, Glavna knjiga vodi se u Ministarstvu finansija i trezora BiH za sve budžetske korisnike putem Informatičkog sistema finansijskog upravljanja (ISFU). Unos podataka u ISFU se vrši putem radnih stanica. Vijeće nema direktan pristup (online) i ne posjeduju radnu stanicu, te stoga svoje podatke i zahtjeve za unos podataka dostavljaju Ministarstvu finansija i trezora BiH na propisanim obrascima potpisanim od ovlaštenih osoba, uz koje se prilažu fotokopije originalnih dokumenata.

Nadalje, utvrđeno je da Ministarstvo finansija i trezora BiH nije dosljedno primijenilo princip proporcije po izvorima finansiranja prilikom utvrđivanja rashoda budžeta Vijeća po ekonomskim kategorijama na sintetičkim kontima²⁰.

Vijeće je podnosilo tužbe za naplatu potraživanja od entiteta za dio sredstava neuplaćenih do iznosa utvrđenog budžetima institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH, te se stoga sredstva naplaćena po presudama prenose iz jedne u drugu budžetsku godinu, kao nerealizovana sredstva u okviru programa posebne namjene.

U bilješkama uz Godišnji finansijski izvještaj Vijeće je prezentovalo sljedeće informacije:

- Za tekuću godinu su osigurana sredstva u ukupnom iznosu od 240.500 KM (Vijeće ministara BiH 165.000 KM i Vlada Republike Srpske 75.500 KM).
- Neizmireni dug iznosi 441.500 KM (Vlada F BiH²¹ 352.000 KM za period 2016 - 2022. godina²² i Vlada Republike Srpske 89.500 KM za 2022. godinu).
- U okviru programa posebne namjene "Raspodjela uplaćenih sredstava Vijeća za državnu pomoć"²³ u 2023. godinu su prenesena namjenska neutrošena sredstva u iznosu od 389.655 KM²⁴.

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu²⁵ definisano je da se namjenska sredstva uplaćena od entiteta prenose u 2022. godinu u visini iznosa nerealizovanih sredstava za finansiranje rada Vijeća, te da se za iznos prenesenih sredstava umanjuje obaveza za sufinansiranje utvrđena u članu 16. stav (1) ovog Zakona. Također, u članu 16. stav (1) istog Zakona je navedeno da će Vijeće donijeti odluku kojom će se propisati način korištenja prenesenih neutrošenih sredstava iz prethodnih godina, do iznosa planiranog u Budžetu, u skladu sa Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH.

S obzirom na to da se u knjigovodstvenim, niti u vanknjigovodstvenim, evidencijama Vijeća ne evidentiraju potraživanja od entiteta za sredstva neuplaćena u ukupnom iznosu koji je utvrđen Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću godinu, na pouzdan način se ne može potvrditi da je u bilješkama Godišnjeg finansijskog izvještaja Vijeća iskazan tačan iznos potraživanja od entiteta za finansiranje rada Vijeća.

Također, s obzirom na to da se u poslovnim knjigama Vijeća ne evidentiraju potraživanja od entiteta za finansiranje tekućih rashoda Sekretarijata Vijeća, koje se u ime entiteta vrši iz budžeta institucija BiH u periodu u kojem entiteti nisu doznali sredstva za finansiranje rada Vijeća, niti se evidentiraju sve dospjele obaveze zato što entiteti nisu doznali sredstva u ukupnom iznosu utvrđenom zakonom o budžetu, na pouzdan način se ne može potvrditi tačan iznos sredstava za koji se mogu umanjiti obaveze entiteta.

²⁰ Npr. Bruto plaće i naknade u iznosu od 258.000 KM:

- Prema usvojenom Budžetu: Transferi drugih nivoa vlasti 134.000 KM i Budžet 124.000 KM
- Prema propisanoj proporciji: Transferi drugih nivoa vlasti 172.000 KM i Budžet 86.000 KM

²¹ Shodno zahtjevima Vijeća, Pravobranilaštvo BiH pokreće aktivnosti vezane za naplatu duga Federacije BiH.

²² Za 2016. godinu 23.000 KM, za 2019. godinu 13.000 KM, za 2021. godinu 151.000 KM i za 2022. godinu 165.000 KM

²³ Prema aktu Ministarstva finansija i trezora BiH, broj: 05-16-1-1842-2/23 od 27.2.2023. godine

²⁴ Iznos od 389.655 KM predstavlja razliku između raspoloživih sredstava u iznosu od 631.242 KM (prijenos iz 2021. godine 555.742 KM i uplata u 2022. godini 75.500 KM) i rashoda evidentiranih u 2022. godini u okviru Programa u iznosu od 241.587 KM.

²⁵ Član 7. stav (3)

PREPORUKA 1

Potrebno je da Vijeće u koordinaciji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH precizno definiše način evidentiranja potraživanja i obaveza vezanih za korištenje transfera drugih nivoa vlasti kako bi se na pouzdan način mogao utvrditi tačan iznos potraživanja od entiteta za finansiranje rada Vijeća.

8. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Vijeće je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2022. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Također, Vijeće je, u maju 2023. godine, dostavilo Ministarstvu finansija i trezora BiH korigovane preglede rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, Izjavu o odgovornosti i Izvještaj o radu za 2022. godinu.

8.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 409.917 KM, što je za 88.583 KM manje u odnosu na rashode odobrene budžetom za 2022. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (211.485 KM), naknade troškova zaposlenih (37.648 KM), izdatke za upotrebu vozila (11.655 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (11.583 KM), unajmljivanje imovine i opreme (30.439 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (89.800 KM)²⁶.

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

U daljem tekstu navodimo nalaze revizije, kao i određena objelodanjivanja činjenica o značajnim rashodima realizovanim u 2022. godini.

8.1.1. Bruto plaće

Revizijom izdataka u okviru pozicije bruto plaća utvrđeno je sljedeće:

Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda: Vijeće je u tekućoj godini nastavilo sa primjenom Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda²⁷. Dvoje zaposlenih je napredovalo u viši platni razred (jedna osoba po osnovu ocjena rada za 2020. i 2021. godinu i druga osoba po osnovu ocjene rada za period 2018 - 2021. godina).

Postupcima revizije smo konstatovali sljedeće slabosti u primjeni navedene Metodologije: retroaktivno donošenje rješenja o napredovanju zaposlenih, u rješenju o napredovanju zaposlenih u veći platni razred nije na adekvatan način obrazložena osnova, ocjene koje su korištene za napredovanje zaposlenih nisu potpisane od strane zaposlenih, nemaju datum i potpis odogovorne osobe institucije itd.

²⁶ Predmetna pozicija sadrži izdatke za rad upravnih i nadzornih organa (36.360 KM), ugovore o djelu (18.480 KM) i dr.

²⁷ Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 76/20

PREPORUKA 2

Potrebno je da Vijeće raspoređivanje zaposlenih u viši platni razred vrši u skladu sa relevantnim propisima uz prethodno uredno popunjene obrasce za ocjenjivanje i donesena rješenja sa jasnim i preciznim opisom osnove za unapređenje.

Izdaci za stimulacije: Vijeće je na ime novčane nagrade - stimulacije ostvarilo troškove u iznosu od 3.000 KM. Obračun i isplatu ove naknade Vijeće je vršilo na osnovu rješenja o novčanoj nagradi uz obračun i isplatu plaće za maj i decembar 2022. godine. Novčana nagrada koja je isplaćivana tokom 2022. godine kretala se u rasponu od 300 do 400 KM.

Članom 4. Odluke o okvirnim kriterijima za dodjelu novčane nagrade zaposlenim u institucijama BiH²⁸ propisan je način planiranja fonda za isplatu novčane nagrade, odnosno utvrđivanja maksimalnog iznosa novčane nagrade koji se može isplatiti zaposlenim u instituciji u toku budžetske godine. Vijeće nije planiralo sredstva za novčane nagrade zaposlenim kao posebnu budžetsku stavku, a što je osnova za utvrđivanje tačnosti i pravilnosti isplate iznosa novčanih nagrada zaposlenim shodno relevantnim propisima.

PREPORUKA 3

Potrebno je da Vijeće vrši realno planiranje sredstava za isplatu novčanih nagrada zaposlenim.

8.1.2. Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila sa 31.12.2022. godine iznose 11.655 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na izdatke za gorivo (7.030 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (1.405 KM), osiguranje vozila (1.152 KM) i izdatke za autogume (992 KM).

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH²⁹, Vijeću je dato pravo na korištenje jednog službenog vozila. Revizijom načina korištenja službenog vozila konstatovano je sljedeće:

- u nalogima za službena vozila nije popunjena kolona koja se odnosi na pojedinačnu količinu sipanog goriva, iako je u internim evidencijama prikazana ukupna utrošena količina po mjesecima,
- u periodu od januara do septembra 2022. godine nabavljano je gorivo bez zaključenog ugovora,
- uz pojedine fakture za servisiranje vozila priloženi su nepotpisani radni nalozi koji nisu vrijednosno usklađeni sa fakturama, a pojedini datumi na fakturama su raniji od datuma odluka o pokretanju postupka javne nabavke,
- proveden je direktni postupak nabavke četiri komada zimskih autoguma, a da nije obrazložena potreba za nabavkom istih u tekućoj godini, s obzirom na to da je Vijeće i prethodne godine provelo dva odvojena direktna postupka nabavke osam komada zimskih autoguma.

²⁸ Službeni glasnik BiH, broj 31/10

²⁹ Službeni glasnik BiH, broj 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 34/18, 5/19, 81/19, 54/20, 80/20 i 83/22

PREPORUKA 4

Potrebno je da Vijeće pojača praćenje realizacije izdataka za nabavku goriva i usluga popravaka i održavanja vozila.

8.1.3. Izdaci za osiguranje zaposlenih

Ukupni izdaci za osiguranje zaposlenih - kolektivno životno osiguranje sa 31.12.2022. godine iznose 998 KM. Naime, Vijeće je i u 2022. godini potpisalo ugovor sa osiguravajućim društvom za pružanje usluge kolektivnog osiguranja zaposlenih od posljedica nesretnog slučaja u vremenu obavljanja redovnog zanimanja i izvan njega iako predmetno postupanje nije uobičajena praksa u institucijama BiH.

Također, članom 32. stav 4. Zakona o radu u institucijama BiH³⁰ je definisano da Poslodavac može osigurati zaposleniku kolektivno osiguranje u skladu s općim uslovima za osiguranje osoba od posljedica nesretnog slučaja, a visinu premije utvrđuje Vijeće ministara za zaposlenike u institucijama BiH. Vijeće ministara BiH nije regulisalo pitanje kolektivnog osiguranja zaposlenih u institucijama BiH, odnosno nije utvrdilo pravo korištenja usluge kolektivnog osiguranja zaposlenih na teret budžeta institucija BiH.

PREPORUKA 5

Preporučujemo Vijeću da prekine sa praksom isplate kolektivnog osiguranja zaposlenih na teret budžetskih sredstava uzimajući u obzir pravni okvir.

8.1.4. Ugovorene usluge

Na poziciji ugovorenih usluga iskazani su izdaci u ukupnom iznosu od 89.800 KM. Predmetna pozicija sadrži izdatke za rad upravnih i nadzornih tijela (36.360 KM), izdatke za ugovore o djelu (18.480 KM)³¹, usluge reprezentacije (3.967 KM) i dr.

Izdaci za rad upravnih i nadzornih tijela: U okviru ove pozicije su iskazane naknade za rad članova Vijeća u iznosu od 36.360 KM. Naime, članom 7. Zakona o sistemu državne pomoći u BiH je utvrđeno da se Vijeće sastoji od osam članova koji se imenuju na period od četiri godine, te da se visina naknade za rad u Vijeću utvrđuje posebnim propisom koji donosi Vijeće ministara BiH.

Odlukom Vijeća ministara BiH o visini naknade za rad članovima Vijeća³² definisano je da član Vijeća ostvaruje pravo na naknadu za rad, u skladu sa odredbama ove Odluke, u periodu mandata na koji je isti imenovan³³. U postupku revizije je uočeno da su u tekućoj, kao i prethodne godine, vršene isplate naknada za rad članovima Vijeća kojima je istekao mandat. U prethodnoj godini smo ukazali na potrebu dosljedne primjene navedenog propisa, ali je Vijeće nastavilo isplaćivati predmetne naknade, a da nije tražilo mišljenje donosioca propisa po pitanju pravilnog tumačenja i primjene istog.

³⁰ Službeni glasnik BiH, broj 26/04, 7/05, 48/05, 60/10, 32/13 i 93/17

³¹ Vidjeti tačku 9.1. Izvještaja

³² Službeni glasnik BiH, broj 103/12 i 49/16

³³ Član 2. stav (3) Odluke

PREPORUKA 6

Potrebno je da Vijeće osigura mišljenje donosioca podzakonskog akta po pitanju pravilnog tumačenja i primjene odredbe koja definiše period u kojem članovi Vijeća mogu ostvariti pravo na isplatu naknada za rad.

Nadalje, u članu 16. stav (1) i (2) Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu navedeno je sljedeće:

- Budžet će se realizovati u skladu sa dinamikom uplate sredstava od institucija BiH, Federacije BiH i Republike Srpske, koji svoj udio u finansiranju ovog budžetskog korisnika uplaćuju na godišnjem nivou ili kvartalno.
- 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.

Postupcima revizije je utvrđeno da tokom 2022. godine nije vršena isplata naknada za rad članovima Vijeća koje je imenovala Vlada Federacije BiH s obzirom na to da ista nije uplatila sredstva za finansiranje rada Vijeće za tekuću godinu. Članovima Vijeća koje je imenovala Vlada Republike Srpske isplaćivane su mjesečne naknade za rad³⁴ mada je ista izvršila uplatu samo dijela obaveze.³⁵

U poslovnim knjigama Vijeća nisu evidentirane obaveze za isplatu naknada za rad članovima Vijeća koje je imenovala Vlada Federacije BiH, s obzirom na to da nije utvrđen način evidentiranja potraživanja i obaveza u okviru predmetnog programa posebne namjene, a kako je to obrazloženo u tački 7. Izvještaja.

Usluge reprezentacije: Ukupni izdaci za usluge reprezentacije sa 31.12.2022. godine iznose 3.968 KM. Pravilnikom Vijeća ministara BiH o korištenju sredstava za reprezentaciju³⁶ utvrđeno je da visina sredstava za reprezentaciju u Vijeću iznosi maksimalno do 4.000 KM na godišnjem nivou.

Postupcima revizije je utvrđeno da su dvije fakture u ukupnom iznosu od 660 KM, a koje se odnose na usluge konzumacije hrane i pića, prvobitno bile knjižene na troškove reprezentacije, a naknado preknjižene na konto usluga stručnog obrazovanja, jer su realizovane prilikom obuke zaposlenih. S obzirom na to da se radi o klasičnim uslugama reprezentacije, smatramo da nije trebalo izvršiti navedeno preknjižavanje. Također, može se zaključiti da bi knjiženjem ovih faktura na troškove reprezentacije bio prekoračen odobreni godišnji limit na ovim troškovima.

PREPORUKA 7

Vijeće je dužno koristiti sredstva za reprezentaciju u okviru godišnjeg limita utvrđenog relevantnim propisom.

³⁴ U ukupnom godišnjem iznosu od 36.360 KM.

³⁵ Uplaćeno je 75.500 ili 46% u maju 2022. godine.

³⁶ Službeni glasnik BiH, br. 26/14, 78/15, 53/17 i 62/17

8.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama, u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, iskazani su u iznosu od 75.500 KM, a odnose se na primljene Transfere od drugih nivoa vlasti (vidjeti tačku 7. Izvještaja).

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

8.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2022. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 66.926 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 110.467 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (66.926 KM), obaveze prema dobavljačima (16.766 KM) i obaveze prema zaposlenima (26.775 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

8.3.1. Popis sredstava i obaveza

Vijeće je izvršilo popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2022. godine. Uputstvom o vršenju popisa imovine i obaveza budžetskih korisnika Bosne i Hercegovine³⁷ propisana je obaveza provođenja redovnog godišnjeg popisa imovine, obaveza i potraživanja. Postupcima revizije utvrđeno je sljedeće:

- Osoba imenovana za predsjednika komisije za popis, imenovana je suprotno odredbama člana 5. stav 3. Uputstva i člana 39. stav 2. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama koji se odnose na neutralnost članova komisije³⁸.
- Nije sačinjen elaborat o redovnom godišnjem popisu, a u Izvještaju o popisu stalnih sredstava nije navedena knjigovodstvena vrijednost, ispravka vrijednosti i sadašnja vrijednost stalnih sredstava po sintetičkim kontima.
- U Izvještaju komisije, u dijelu popisa obaveza i potraživanja, nije prikazan analitički popis obaveza prema dobavljačima.

PREPORUKA 8

Vijeće je dužno da redovan godišnji popis imovine i obaveza vrši u skladu sa relevantnim propisima, odnosno da nakon provedenog redovnog godišnjeg popisa sačini elaborat o izvršenom popisu sa svim potrebnim elementima.

9. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu Vijeću je odobreno devet zaposlenih. Prosječan broj zaposlenih u tekućoj godini bio je sedam. Tokom

³⁷ Broj: 01-St4-50-6438/04 od 08.12.2004. godine

³⁸ Osoba koja obavlja računovodstveno-finansijske poslove

2022. godine na osnovu ugovora o djelu angažovano je šest osoba. Revizijom statusa angažovanih osoba utvrđeno je sljedeće:

9.1. Ugovori o djelu

Vijeće je za obračun i isplatu ugovora o djelu ostvarilo rashode u iznosu od 18.480 KM, što je na nivou rashoda za prošlu godinu.

U toku 2022. godine putem ugovora o djelu je angažovano šest osoba i to: dvije osobe za redovno obavljanje poslova održavanja i čišćenja poslovnog prostora (jedna osoba tri mjeseca, a druga osoba devet mjeseci), dvije osobe za povremeno obavljanje poslova sistematizovanih radnih mjesta (pravnih poslova i poslova vozača-kurira) i dvije osobe za povremeno obavljanje poslova koji nisu poslovi sistematizovanih radnih mjesta (lektora-prevodioca i informatičara).

Angažman po osnovu ugovora o djelu prisutan je u dužem vremenskom periodu što se obrazlaže neadekvatnom kadrovskom popunjenošću i neprecizno definisanim obavezama, odgovornostima i načinu obavljanja poslova i radnih zadataka. Važno je napomenuti da je početkom 2023. godine na snagu stupio novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Vijeća kojim su definisani novi opisi poslova i odgovornosti za obavljanje poslova u Vijeću.

Prema Zakonu o obligacionim odnosima ugovorom o djelu poslenik (preduzimač, izvođač radova) se obavezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada i sl., a naručilac se obavezuje da mu za to plati naknadu. Dakle, posao koji obavlja fizička osoba angažovana po osnovu ugovora o djelu ne može biti posao koji se obavlja u kontinuitetu niti posao sistematizovanog radnog mjesta.

PREPORUKA 9

Preporučujemo Vijeću da, shodno zakonskim propisima koji regulišu područje obligacionih odnosa, ugovore o djelu zaključuje u iznimnim i opravdanim slučajevima i to za konkretne poslove koji se javljaju povremeno.

10. JAVNE NABAVKE

Vijeće je donijelo Plan javnih nabavki za 2022. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama³⁹.

Prema prezentovanim podacima⁴⁰, Vijeće je u 2022. godini putem 11 direktnih sporazuma izvršilo nabavke u vrijednosti od 23.975 KM (20.556 KM iz tekućih izdataka i 3.419 KM iz kapitalnih izdataka).

³⁹ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

⁴⁰ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.



Na osnovu pregledanog uzorka javnih nabavki nismo utvrdili značajnije nepravilnosti ili nedostatke.

11. KOMENTARI KLIJENTA

Vijeće u ostavljenom roku nije dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

Reviziju u Vijeću za 2022. godinu obavili su: Mirsada Sijamić - viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Adnan Muharemagić - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Nevena Kenjić - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima).

Kontrolu kvaliteta Nacrta izvještaja proveo je Odjel za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije. Odjelom je rukovodio Nedžad Hajtić, koji je u međuvremenu preuzeo funkciju zamjenika generalnog revizora Ureda za reviziju institucija BiH.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Mirsada Sijamić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

Broj: 04-16-1-941/23

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu

Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2022. godine

Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2022. 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	491.000	3.500	494.500	405.917	82
Bruto plaće i naknade	258.000	0	258.000	211.485	82
Naknade troškova zaposlenih	38.000	3.500	41.500	37.648	91
Putni troškovi	5.000	0	5.000	1.186	24
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	4.000	1.300	5.300	4.595	87
Izdaci za energiju i komunalne usluge	11.000	600	11.600	11.583	100
Nabavka materijala	5.000	0	5.000	2.684	54
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	6.000	3.300	9.300	8.613	93
Unajmljivanje imovine i opreme	30.000	600	30.600	30.439	99
Izdaci za tekuće održavanje	6.000	0	6.000	5.734	96
Izdaci za osiguranje	4.000	0	4.000	2.150	54
Ugovorene i druge posebne usluge	124.000	-5.800	118.200	89.800	76
2. Kapitalni izdaci	4.000	0	4.000	4.000	100
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	4.000	0	4.000	4.000	100
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)	495.000	3.500	498.500	409.917	82
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)	495.000	3.500	498.500	409.917	82

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2023. godine.

Načelnik Sekretarijata
Vijeća za državnu pomoć BiH

Ranko Lučić

Bilans stanja na 31.12.2022. godine

Vijeće za državnu pomoć BiH

Tabela II

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	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	66.926	194.577	34
Stalna sredstva	890.239	887.803	100
Ispravka vrijednosti	823.313	693.226	119
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	66.926	194.577	34
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	66.926	194.577	34
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	43.541	39.167	111
Kratkoročne tekuće obaveze	16.766	18.074	93
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	26.775	21.093	127
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	66.926	194.577	34
Izvori sredstava	66.926	194.577	34
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	110.467	233.744	47

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. 2023. godine

Načelnik Sekretarijata
Vijeća za državnu pomoć BiH
Ranko Lučić

Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu

Vijeće za državnu pomoć BiH

Tabela III

Opis	Planirani iznos u budžetu	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 preduzetničkih 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 (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	330.000	0	330.000	75.500	23
Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	330.000	0	330.000	75.500	23
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
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)	330.000	0	330.000	75.500	23

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2023. godine

Načelnik Sekretarijata
Vijeća za državnu pomoć BiH

Ranko Lučić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 2580) 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 2022. 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, 32/13 i 38/22), 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 Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 42/22) 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, 02.03.2023. godine

Načelnik Sekretarijata
Vijeća za državnu pomoć BiH
Ranko Lučić