



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

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

VIJEĆA ZA DRŽAVNU POTPORU BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2022. GODINU



Kazalo

I.	MIŠLJENJE NEZOVISNOG REVIZORA	2
1.	MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	6
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2.	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA	7
4.	PREPORUKE ZA 2022. GODINU (SAŽETAK)	8
5.	USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE.....	8
6.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
7.	PRORAČUN VIJEĆA ZA 2022. GODINU	11
8.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	13
8.1.	Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	13
8.1.1.	Bruto plaće.....	13
8.1.2.	Izdaci za uporabu vozila	14
8.1.3.	Izdaci za osiguranje uposlenih	15
8.1.4.	Ugovorene usluge	15
8.2.	Pregled prihoda i primitaka	17
8.3.	Bilanca stanja	17
8.3.1.	Popis sredstava i obveza	17
9.	UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA	17
9.1.	Ugovori o djelu	18
10.	JAVNE NABAVE.....	18
11.	KOMENTARI KLIJENTA	19
PRIVICI.....		19

I. MIŠLJENJE NEZOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Vijeća za državnu potporu Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Vijeće) koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2022. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Vijeća prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2022. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

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

Neovisni smo o Vijeću u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Vijeća je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike

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

proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

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

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

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća 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 definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj 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*.

Neovisni smo o Vijeću u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti²

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

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

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Vijeća je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

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

**Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti**

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Vijeća, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 24.7.2023. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v.r.

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Neda Močević, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća 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 jesu li finansijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u potpunosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

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

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2022. godinu³
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom financiranju 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 nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o obligacijskim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu).

³ Službeni glasnik BiH, broj: 42/22

3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

Ured za reviziju je u izvješću o financijskoj reviziji Vijeća za 2021. godinu dao pozitivno mišljenje na financijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pozornosti na angažman osoblja po osnovu ugovora o djelu i isplate naknada nakon isteka mandata članova Vijeća.

U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

Utvdili smo da je Vijeće u 2022. godini od ukupno šest prethodno danih preporuka, realiziralo dvije, dok četiri nije realiziralo.

U narednoj tablici (Tablica 1.) prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1.	Vijeće je dužno uspostaviti pouzdane evidencije o prisustvu uposlenih na poslu.	Uspostavljene su evidencije o prisustvu uposlenih na poslu.	✔
2.	Vijeće treba osigurati pouzdane evidencije o uporabi službenih vozila.	Uspostavljene su mjesečne evidencije utroška sredstava za službeno vozilo.	✔
3.	Vijeće je dužno prekinuti s praksom isplate kolektivnog osiguranja uposlenih na teret proračunskih sredstava uzimajući u obzir pravni okvir.	Vijeće je, od svibnja 2022. godine, koristilo usluge kolektivnog osiguranja uposlenih od posljedica nesretnog slučaja u vremenu obavljanja redovitog zanimanja i izvan njega.	✘
4.	Vijeće je dužno popis imovine i obveza provoditi u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH.	U izvješćima o provedenom redovitom godišnjem popisu stalnih sredstava i obveza i potraživanja nisu navedeni svi potrebni podaci kako je to definirano relevantnim propisima.	✘
5.	Vijeće je dužno angažman po osnovu ugovora o djelu vršiti samo u izuzetnim slučajevima i to za poslove koji su privremenog karaktera i koji nisu predviđeni sistematizacijom radnih mjesta.	Angažirano je osoblje po osnovu ugovora o djelu za obavljanje poslova trajnog karaktera i poslova sistematiziranih 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 definirano pravo na predmetne naknade samo u razdoblju trajanja mandata.	✘

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli: ✔ realizirane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u tijeku, ✘ nerealizirane preporuke, ① preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom razdoblju.

4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (SAŽETAK)

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

Od ukupnog broja danih preporuka, četiri preporuke se odnose na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identificirane u prethodnim izvješćima, koje nisu otklonjene u 2022. godini, te su, u skladu s tim, takve preporuke ponovljene u ovom izvješću.

U tablici koja slijedi (Tablica 2) prikazani su podaci o danim preporukama za 2022. godinu (segment revizije, predmet revizije i status), a preporuke su detaljno prezentirane po procesima u izvješću.

Tablica 2. Preporuke za 2022. godinu

Br. prep.	Točka izvješća	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ⁴	
			Financijska izvješća	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	7.	Proračun Vijeća za 2022. godinu	●		●	
2.	8.1.1.	Bruto plaće		●	●	
3.	8.1.1.	Bruto plaće		●	●	
4.	8.1.2.	Izdaci za uporabu vozila		●	●	
5.	8.1.3.	Izdaci za osiguranje uposlenih		●		●
6.	8.1.4.	Ugovorene usluge		●		●
7.	8.1.4.	Ugovorene usluge		●	●	
8.	8.3.1.	Popis sredstava i obveza		●		●
9.	9.1.	Ugovori o djelu		●		●

5. USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

Prema članku 7. Zakona o sustavu državne potpore u BiH⁵ Vijeće je javna institucija koja samostalno obavlja svoju djelatnost i koja je dužna osigurati dosljednu primjenu ovog Zakona na cijelom teritoriju Bosne i Hercegovine. Navedenim člankom je definirano 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 razdoblje od četiri godine.
- Članovi Vijeća biraju predsjedatelja i dva zamjenika na razdoblje od jedne godine.

⁴ Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizirane preporuke iz prethodnog razdoblja 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 izravnom ili neizravnom, stalnom ili povremenom dužnosti ili funkcijom koja njihovu neovisnost 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 konca travnja 2023. godine nisu imenovani novi članovi Vijeća.

Nadalje, Vijeće ima Tajništvo koje obavlja organizacijske, tehničke i upravne poslove i zadatke potrebne za njegov rad i koordinira njegovim radom. Unutarnji ustroj Tajništva u tekućoj godini je definiran Pravilnikom o unutarnjem ustroju koji je, u siječnju 2013. godine, donio ministar vanjske trgovine i ekonomskih odnosa, uz suglasnost Vijeća ministara BiH. Predmetnim Pravilnikom je sistematizirano devet radnih mjesta u Tajništvu Vijeća⁶ i utvrđeno da Tajništvom rukovodi načelnik koji ima status rukovodećeg državnog službenika - pomoćnika ministra.

Napominjemo da Zakonom o sustavu državne potpore, kojim je ustanovljeno Vijeće, nije definiran način donošenja pravilnika o unutarnjem ustroju niti način rukovođenja Tajništvom.

Vijeće ministara BiH je koncem 2013. godine donijelo Odluku o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja tijela 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 obvezi uskladiti odredbe pravilnika o unutarnjem ustroju⁹. U skladu s navedenim, u srpnju 2021. godine, Vijeće je dostavilo Vijeću ministara BiH Prijedlog novog pravilnika o unutarnjem ustroju radi davanja suglasnosti.

U ožujku 2023. godine je stupio na snagu novi Pravilnik o unutarnjem ustroju Vijeća za državnu potporu BiH koji je donijelo Vijeće uz suglasnost Vijeća ministara BiH. Prema navedenom Pravilniku Tajništvo Vijeća se organizira kao temeljna organizacijska jedinica strukturirana kao Sektor sa dvije unutarnje organizacijske jedinice¹⁰ u okviru kojih je sistematizirano devet radnih mjesta. Također, ovim Pravilnikom je definiran način rukovođenja kako slijedi:

- Vijećem rukovode članovi Vijeća kao kolegijalno tijelo. Predsjedatelj Vijeća u skladu sa Poslovnikom potpisuje akte usvojene na sjednici Vijeća.
- Tajništvom rukovodi načelnik Sektora, odnosno načelnik Tajništva koji za svoj rad i rad osnovne organizacijske jedinice kojom rukovodi odgovara Vijeću. Načelnika Tajništva imenuje i razrješava Vijeće u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u institucijama BiH. Načelnik Tajništva ima status rukovodećeg državnog službenika - pomoćnika ravnatelja.
- Članovi Vijeća prenose na načelnika Tajništva obavljanje poslova iz nadležnosti rukovoditelja tijela uprave¹¹.

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 članku 52. stavak 5. Zakona o upravi pravilnik o unutarnjem ustroju tijela uprave i određenih službi (za obavljanje stručnih, tehničkih i drugih poslova za potrebe Predsjedništva BiH, Parlamentarne skupštine BiH, Vijeća ministara BiH i tijela uprave) mora biti usklađen s nadležnostima propisanim zakonom, kao i s načelima o unutarnjem ustroju tijela uprave, koje odlukom propisuje Vijeće ministara BiH.

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

¹¹ Osiguranje zakonitog izvršenja proračuna koji je odobren Vijeću, zaključivanje svih ugovora iz oblasti radnih odnosa, donošenje odluka o pokretanju postupaka javnih nabava i zaključivanju ugovora o javnim nabavama, donošenje internih akata osim pravilnika

Dakle, Pravilnikom o unutarnjem ustroju Vijeća, koji je usvojilo Vijeće ministara BiH, definirano je da poslove iz nadležnosti rukovoditelja tijela uprave¹² obavlja državni službenik koji ima status rukovodećeg državnog službenika - pomoćnika ravnatelja čiji mandat nije ograničen u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u institucijama BiH.

6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Financijsko upravljanje i kontrola

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

Sve institucije BiH su dužne godišnja izvješća o sustavu finansijskog upravljanja i kontrole dostaviti Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH¹⁴ u skladu s odredbama Odluke o objavljivanju forme i sadržaja Godišnjeg izvješća o sustavu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2022. godinu.

Vijeće je popunilo obrazac Godišnjeg izvješća o sustavu finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu u PIFC aplikaciji¹⁵, ali nije prezentiralo dokaz da je iz aplikacije preuzelo predmetni obrazac, te potpisan i ovjeren od strane rukovoditelja institucije dostavilo Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH, kako je to definirano odredbama navedene Odluke.

Ocjenom sustava unutarnjih kontrola, u procesima koji su revidirani u okviru revizije finansijskih izvješća i revizije usklađenosti, uočili smo nepravilnosti i nedostatke koji su navedeni u pojedinačnim točkama Izvješća.

o unutarnjem ustroju, odlučivanje o pravima, obvezama i odgovornostima državnih službenika i uposlenika u vršenju službe, osim načelnika Tajništva.

¹² Člankom 61. stavak 3. Zakona o upravi je definirano da rukovoditelja tijela uprave imenuje i razrješava tijelo određeno Ustavom i zakonom.

¹³ Finansijsko upravljanje i kontrola definira se kao sveobuhvatan sustav politika, procedura i aktivnosti koji uspostavlja i za koji je odgovoran rukovoditelj institucije. Sustav 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 Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora BiH je nadležna za praćenje obveza, odgovornosti i rokova u svezi s godišnjim izvješćem o sustavu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH.

¹⁵ Aplikacije za praćenje, upravljanje i izvješćivanje o sustavu finansijskog upravljanja i kontrole i unutarnje revizije u institucijama BiH

7. PRORAČUN VIJEĆA ZA 2022. GODINU

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza 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). Proračunom je odobreno devet uposlenih, a na 31.12.2022. godine u Vijeću je bilo sedam uposlenih osoba. Prosječan broj uposlenih u 2022. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Vijeću bio je sedam. Vijeće je svoje aktivnosti do usvajanja proračuna za 2022. godinu financiralo na temelju odluka o privremenom financiranju za prva dva tromjesečja.

Tijekom godine izvršeno je usklađivanje proračuna koje se odnosi na odobrena sredstva iz tekuće pričuve 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 realizirano 409.917 KM.

Vijeće je izvršilo prestrukturiranje rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Prestrukturiranje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 5.800 KM.

Financiranje rada Vijeća: Zakonom o sustavu državne potpore u BiH¹⁶ propisano je da sredstva za financiranje rada Vijeća osiguravaju Vijeće ministara BiH, Republika Srpska i Federacija BiH u jednakim omjerima (po jednu trećinu), te da se izvršenje proračuna vrši preko Ministarstva financija i trezora BiH.

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2022. godinu ukupni proračun Vijeća u iznosu od 495.000 KM je odobren po izvorima financiranja i to sredstva iz Proračuna institucija BiH (165.000 KM) i sredstva iz Transfera drugih razina vlasti (330.000 KM)¹⁷. Također, istim Zakonom¹⁸ je definirano da u slučaju da entiteti ne izvrše obveze za financiranje Vijeća, Tajništvo Vijeća obavještava entitetska ministarstva financija i Ministarstvo financija i trezora BiH i u tom slučaju Ministarstvo financija i trezora BiH osigurava isplate plaća i drugih tekućih rashoda za funkcioniranje Tajništva Vijeća.

Postupcima revizije je utvrđeno da entiteti nisu uplaćivali sredstva za financiranje rada Vijeća za određene proračunske godine, u ukupnom iznosu utvrđenom Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH, a da Ministarstvo financija i trezora BiH¹⁹ nije definiralo način evidentiranja potraživanja za neizmirene obveze entiteta u knjigovodstvenim niti vanknjigovodstvenim evidencijama Vijeća niti je definiralo način evidentiranja potraživanja od entiteta za financiranje tekućih rashoda Tajništva Vijeća koje se u ime entiteta vrši iz proračuna institucija BiH u razdoblju u kojem entiteti ne doznače sredstva.

Također, Ministarstvo financija i trezora BiH nije definiralo način evidentiranja dospjelih, a neizmirenih obveza za naknade za rad članovima Vijeća u razdoblju u kojem entiteti nisu doznali sredstva. Naime, Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH je propisano da će Ministarstvo financija i trezora BiH isplaćivati naknade i ostale troškove za

¹⁶ Članak 9. stavak (3)

¹⁷ Izvršenje proračuna prema izvorima financiranja: Proračun (168.330 KM) i Program posebne namjene - Entiteti (241.587 KM)

¹⁸ Članak 16. stavak (3)

¹⁹ Izvršenje proračuna Vijeća se vrši preko Ministarstva financija i trezora BiH kako je to definirano Zakonom o sustavu državne potpore u BiH. Također, Glavna knjiga vodi se u Ministarstvu financija i trezora BiH za sve proračunske korisnike putem Informacijskog sustava financijskog upravljanja (ISFU). Unos podataka u ISFU se vrši putem radnih stanica. Vijeće nema izravan pristup (online) i ne posjeduju radnu stanicu, te stoga svoje podatke i zahtjeve za unos podataka dostavljaju Ministarstvu financija i trezora BiH na propisanim obrascima potpisanim od ovlaštenih osoba, uz koje se prilažu fotokopije originalnih dokumenata.

članove Vijeća iz entiteta koji nije izvršio uplatu sredstava samo za kvartale, odnosno mjesece, za koje je entitet izvršio uplatu (vidjeti točku 8.1.4. Izvješća).

Nadalje, utvrđeno je da Ministarstvo financija i trezora BiH nije dosljedno primijenilo načelo proporcije po izvorima financiranja prilikom utvrđivanja rashoda proračuna Vijeća po ekonomskim kategorijama na sintetičkim kontima²⁰.

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

U bilješkama uz Godišnje financijsko izvješće Vijeće je prezentiralo 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 razdoblje 2016. - 2022. godina²² i Vlada Republike Srpske 89.500 KM za 2022. godinu).
- U okviru programa posebne namjene "Raspodjela uplaćenih sredstava Vijeća za državnu potporu²³ u 2023. godinu su prenesena namjenska neutrošena sredstva u iznosu od 389.655 KM²⁴.

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2022. godinu²⁵ definirano je da se namjenska sredstva uplaćena od entiteta prenose u 2022. godinu u visini iznosa nerealiziranih sredstava za financiranje rada Vijeća, te da se za iznos prenesenih sredstava umanjuje obveza za sufinansiranje utvrđena u članku 16. stavak (1) ovog Zakona. Također, u članku 16. stavak (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 Proračunu, u skladu sa Instrukcijom Ministarstva financija 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 proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću godinu, na pouzdan način se ne može potvrditi da je u bilješkama Godišnjeg financijskog izvješća Vijeća iskazan točan iznos potraživanja od entiteta za financiranje rada Vijeća.

Također, s obzirom na to da se u poslovnim knjigama Vijeća ne evidentiraju potraživanja od entiteta za financiranje tekućih rashoda Tajništva Vijeća, koje se u ime entiteta vrši iz proračuna institucija BiH u razdoblju u kojem entiteti nisu doznali sredstva za financiranje rada Vijeća, niti se evidentiraju sve dospelje obveze zato što entiteti nisu doznali sredstva u ukupnom iznosu utvrđenom zakonom o proračunu, na pouzdan način se ne može potvrditi točan iznos sredstava za koji se mogu umanjiti obveze entiteta.

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

- Prema usvojenom Proračunu: Transferi drugih razina vlasti 134.000 KM i Proračun 124.000 KM
- Prema propisanoj proporciji: Transferi drugih razina vlasti 172.000 KM i Proračun 86.000 KM

²¹ U skladu sa zahtjevima Vijeća, Pravobraniteljstvo 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 financija 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 Članak 7. stavak (3)

PREPORUKA 1

Potrebno je da Vijeće u koordinaciji sa Ministarstvom financija i trezora BiH precizno definira način evidentiranja potraživanja i obveza vezanih za korištenje transfera drugih razina vlasti kako bi se na pouzdan način mogao utvrditi točan iznos potraživanja od entiteta za financiranje rada Vijeća.

8. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Vijeće je sačinilo Godišnje financijsko izvješće za 2022. godinu i dostavilo ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Također, Vijeće je, u svibnju 2023. godine, dostavilo Ministarstvu financija i trezora BiH korigirane preglede rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, Izjavu o odgovornosti i Izvješće o radu za 2022. godinu.

8.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju 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 proračunom za 2022. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (211.485 KM), naknade troškova uposlenih (37.648 KM), izdatke za uporabu 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 proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

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

8.1.1. Bruto plaće

Revizijom izdataka u okviru pozicije bruto plaća utvrđeno je sljedeće:

Raspoređivanje uposlenih unutar platnih razreda: Vijeće je u tekućoj godini nastavilo sa primjenom Metodologije za raspoređivanje uposlenog unutar platnog razreda²⁷. Dvoje uposlenih 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 razdoblje 2018. - 2021. godina).

Postupcima revizije smo konstatirali sljedeće slabosti u primjeni navedene Metodologije: retroaktivno donošenje rješenja o napredovanju uposlenih, u rješenju o napredovanju uposlenih u veći platni razred nije na adekvatan način obrazložen temelj, ocjene koje su

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

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

korištene za napredovanje uposlenih nisu potpisane od strane uposlenih, nemaju datum i potpis odgovorne osobe institucije itd.

PREPORUKA 2

Potrebno je da Vijeće raspoređivanje uposlenih 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 temelja 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 temelju rješenja o novčanoj nagradi uz obračun i isplatu plaće za svibanj i prosinac 2022. godine. Novčana nagrada koja je isplaćivana tijekom 2022. godine kretala se u rasponu od 300 do 400 KM.

Člankom 4. Odluke o okvirnim kriterijima za dodjelu novčane nagrade uposlenim u institucijama BiH²⁸ propisan je način planiranja fonda za isplatu novčane nagrade, odnosno utvrđivanja maksimalnog iznosa novčane nagrade koji se može isplatiti uposlenim u instituciji u tijeku proračunske godine. Vijeće nije planiralo sredstva za novčane nagrade uposlenim kao posebnu proračunsku stavku, a što je temelj za utvrđivanje točnosti i pravilnosti isplate iznosa novčanih nagrada uposlenim u skladu s relevantnim propisima.

PREPORUKA 3

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

8.1.2. Izdaci za uporabu vozila

Ukupni izdaci za uporabu 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 uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH²⁹, Vijeću je dano pravo na korištenje jednog službenog vozila. Revizijom načina korištenja službenog vozila konstatirano 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 razdoblju od siječnja do rujna 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 nabave,
- proveden je izravni postupak nabave četiri komada zimskih autoguma, a da nije obrazložena potreba za nabavom istih u tekućoj godini, s obzirom na to da je Vijeće i prethodne godine provelo dva odvojena izravna postupka nabave 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 nabavu goriva i usluga popravaka i održavanja vozila.

8.1.3. Izdaci za osiguranje uposlenih

Ukupni izdaci za osiguranje uposlenih - 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 uposlenih od posljedica nesretnog slučaja u vremenu obavljanja redovitog zanimanja i izvan njega iako predmetno postupanje nije uobičajena praksa u institucijama BiH.

Također, člankom 32. stavak 4. Zakona o radu u institucijama BiH³⁰ je definirano da Poslodavac može osigurati uposleniku kolektivno osiguranje u skladu s općim uvjetima za osiguranje osobe od posljedica nesretnog slučaja, a visinu premije utvrđuje Vijeće ministara za uposlenike u institucijama BiH. Vijeće ministara BiH nije reguliralo pitanje kolektivnog osiguranja uposlenih u institucijama BiH, odnosno nije utvrdilo pravo korištenja usluge kolektivnog osiguranja uposlenih na teret proračuna institucija BiH.

PREPORUKA 5

Preporučamo Vijeću da prekine sa praksom isplate kolektivnog osiguranja uposlenih na teret proračunskih 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, člankom 7. Zakona o sustavu državne potpore u BiH je utvrđeno da se Vijeće sastoji od osam članova koji se imenuju na razdoblje 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 definirano je da član Vijeća ostvaruje pravo na naknadu za rad, u skladu sa odredbama ove Odluke, u razdoblju 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 donositelja 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 točku 9.1. Izvješća

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

³³ Članak 2. stavak (3) Odluke

PREPORUKA 6

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

Nadalje, u članku 16. stavak (1) i (2) Zakona o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2022. godinu navedeno je sljedeće:

- Proračun će se realizirati u skladu sa dinamikom uplate sredstava od institucija BiH, Federacije BiH i Republike Srpske, koji svoj udio u financiranju ovog proračunskog korisnika uplaćuju na godišnjoj razini ili kvartalno.
- Ako Federacija BiH i Republika Srpska ne uplate alikvotne dijelove za sufinansiranje Vijeća, Ministarstvo financija 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 tijekom 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 financiranje rada Vijeća za tekuću godinu. Članovima Vijeća koje je imenovala Vlada Republike Srpske isplaćivane su mjesečne naknade za rad³⁴ mada je ista izvršila uplatu samo dijela obveze.³⁵

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

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 godišnjoj razini.

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 realizirane prilikom obuke uposlenih. 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 svibnju 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 razdoblju od 1.1. do 31.12.2022. godine, iskazani su u iznosu od 75.500 KM, a odnose se na primljene Transfere od drugih razina vlasti (vidjeti točku 7. Izvješća).

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tablici III. u privitku Izvješća.

8.3. Bilanca stanja

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

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (66.926 KM), obveze prema dobavljačima (16.766 KM) i obveze prema uposlenima (26.775 KM).

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

8.3.1. Popis sredstava i obveza

Vijeće je izvršilo popis stalnih sredstava, potraživanja i obveza na 31.12.2022. godine. Naputkom o vršenju popisa imovine i obveza proračunskih korisnika Bosne i Hercegovine³⁷ propisana je obveza provedbe redovitog godišnjeg popisa imovine, obveza i potraživanja. Postupcima revizije utvrđeno je sljedeće:

- Osoba imenovana za predsjednika povjerenstva za popis, imenovana je suprotno odredbama članka 5. stavak 3. Naputka i članka 39. stavak 2. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama koji se odnose na neutralnost članova povjerenstva³⁸.
- Nije sačinjen elaborat o redovitom godišnjem popisu, a u Izvješću o popisu stalnih sredstava nije navedena knjigovodstvena vrijednost, ispravka vrijednosti i sadašnja vrijednost stalnih sredstava po sintetičkim kontima.
- U Izvješću povjerenstva, u dijelu popisa obveza i potraživanja, nije prikazan analitički popis obveza prema dobavljačima.

PREPORUKA 8

Vijeće je dužno redoviti godišnji popis imovine i obveza vršiti u skladu sa relevantnim propisima, odnosno nakon provedenog redovitog godišnjeg popisa sačiniti elaborat o izvršenom popisu sa svim potrebnim elementima.

9. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2022. godinu Vijeću je odobreno devet uposlenih. Prosječan broj uposlenih u tekućoj godini bio je sedam. Tijekom

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

³⁸ Osoba koja obavlja računovodstveno-financijske poslove

2022. godine na temelju ugovora o djelu angažirano je šest osoba. Revizijom statusa angažiranih 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 razini rashoda za prošlu godinu.

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

Angažman po osnovu ugovora o djelu prisutan je u dužem vremenskom razdoblju što se obrazlaže neadekvatnom kadrovskom popunjenošću i neprecizno definiranim obvezama, odgovornostima i načinu obavljanja poslova i radnih zadataka. Važno je napomenuti da je početkom 2023. godine na snagu stupio novi Pravilnik o unutarnjem ustroju Vijeća kojim su definirani novi opisi poslova i odgovornosti za obavljanje poslova u Vijeću.

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

PREPORUKA 9

Preporučamo Vijeću da, u skladu sa zakonskim propisima koji reguliraju područje obligacijskih odnosa, ugovore o djelu zaključuje u iznimnim i opravdanim slučajevima i to za konkretne poslove koji se javljaju povremeno.

10. JAVNE NABAVE

Vijeće je donijelo Plan javnih nabava za 2022. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama³⁹.

Prema prezentiranim podacima⁴⁰, Vijeće je u 2022. godini putem 11 izravnih sporazuma izvršilo nabave 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 tabličnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.



Na temelju pregledanog uzorka javnih nabava nismo utvrdili značajnije nepravilnosti ili nedostatke.

11. KOMENTARI KLIJENTA

Vijeće u ostavljenom roku nije dostavilo komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2022. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2022. godinu.

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

Kontrolu kvalitete Nacrta izvješća proveo je Odjel za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije. Odjelom je rukovodio Nedžad Hajtić, koji je u međuvremenu preuzeo dužnost zamjenika glavnog revizora Ureda za reviziju institucija BiH.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Mirsada Sijamić, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

Broj: 04-16-1-941/23

Privici

Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2022. godinu

Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2022. godine

Tablica III. - Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2022. godinu

Vijeće za državnu potporu BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	4.000	0	4.000	4.000	100
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Proračun-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 proračun (4+5+6+7)	495.000	3.500	498.500	409.917	82

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

Načelnik Tajništva
Vijeća za državnu potporu BiH

Ranko Lučić

Bilanca stanja na 31.12.2022. godine

Vijeće za državnu potporu BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	Postotak (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 obveze i razgraničenja	43.541	39.167	111
Kratkoročne tekuće obveze	16.766	18.074	93
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	26.775	21.093	127
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 02.03. 2023. godine

Načelnik Tajništva
Vijeća za državnu potporu BiH
Ranko Lučić

Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu

Vijeće za državnu potporu BiH

Tablica III.

Opis	Planirani iznos u proračunu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	0	
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i pristojbe 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 inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inozemstva	330.000	0	330.000	75.500	23
Primljeni tekući transferi od ostalih razina 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 financijske 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 Tajništva
Vijeća za državnu potporu BiH

Ranko Lučić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih 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 izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Vijeća za državnu potporu Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Vijeće) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2022. godinu budu izrađena u skladu sa Zakonom o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22), Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati u skladu sa Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 42/22) i pratećim nalogima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Vijeća.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

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

Datum, 02.03.2023. godine

Načelnik Tajništva
Vijeća za državnu potporu BiH
Ranko Lučić