



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

www.revizija.gov.ba



ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

САВЈЕТА ЗА ДРЖАВНУ ПОМОЋ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2022. ГОДИНУ



Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	2
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	2
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	6
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ	6
2.	КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ	6
3.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	7
4.	ПРЕПОРУКЕ ЗА 2022. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ)	8
5.	ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ	9
6.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
7.	БУЏЕТ САВЈЕТА ЗА 2022. ГОДИНУ	11
8.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	13
8.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	14
8.1.1.	Бруто плате	14
8.1.2.	Издаци за употребу возила	15
8.1.3.	Издаци за осигурање запослених	15
8.1.4.	Уговорене услуге	16
8.2.	Преглед прихода и примитака	17
8.3.	Биланс стања	18
8.3.1.	Попис средстава и обавеза	18
9.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА	18
9.1.	Уговори о дјелу	19
10.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	19
11.	КОМЕНТАРИ КЛИЈЕНТА	20
ПРИЛОЗИ		20

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Савјета за државну помоћ Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Савјет) који обухватају: биланс стања на 31.12.2022. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Савјета приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2022. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)¹. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

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

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

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Савјета је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу

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

институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједе основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

С руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Савјета за 2022. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Савјета за 2022. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

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

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

Скретање пажње²

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

- *истекле мандате чланова Савјета и исплате накнада након истека мандата чланова Савјета (тачка 5. и тачка 8.1.4. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Савјета је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито коришћење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

² Одјељак којим ревизор скреће пажњу корисницима извјештаја на питања која су презентована или објелодањена у информацијама везаним за предмет ревизије, а које су, према ревизоровој професионалној просудби, јако важне за разумијевање таквих информација од стране корисника извјештаја; у ревизионој пракси овај одјељак се назива још и 'истицање питања'.



Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Савјета, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 24.7.2023. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Неџад Хајтић, с.р.

ЗАМЈЕНИЦА ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Неда Мочевић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Савјета за 2022. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе да ли су финансијски извјештаји поуздани и да ли биланси у потпуности одражавају резултате пословања. Такође, циљ ревизије је процијенити примјењује ли руководство институције законе и прописе и да ли користи средства за одговарајуће намјене, те оцијенити финансијско управљање, систем интерних контрола и функцију интерне ревизије.

С обзиром на то да се ревизија обавља испитивањем на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

2. КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2022. годину³
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за 2022. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ
- Закон о облигационим односима (дио који се односи на уговоре о дјелу).

³ Службени гласник БиХ, број: 42/22

3. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Савјета за 2021. годину дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима са скретањем пажње на ангажман особља по основу уговора о дјелу и исплате накнада након истека мандата чланова Савјета.

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

Утврдили смо да је Савјет у 2022. години од укупно шест претходно датих препорука, реализовао двије, док четири није реализовао.

У наредној табели (Табела 1) приказан је преглед оцјене реализације претходно датих препорука.

Табела 1. Детаљан преглед оцјене реализације претходно датих препорука

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
1.	Савјет је дужан успоставити поуздане евиденције о присуству запослених на послу.	Успостављене су евиденције о присуству запослених на послу.	
2.	Савјет треба да обезбиди поуздане евиденције о употреби службених возила.	Успостављене су мјесечне евиденције утрошка средстава за службено возило.	
3.	Савјет је дужан прекинути с праксом исплате колективног осигурања запослених на терет буџетских средстава узимајући у обзир правни оквир.	Савјет је, од маја 2022. године, користио услуге колективног осигурања запослених од посљедица несретног случаја у времену обављања редовног занимања и изван њега.	
4.	Савјет је дужан попис имовине и обавеза проводити у складу са Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ.	У извјештајима о проведеном редовном годишњем попису сталних средстава и обавеза и потраживања нису наведени сви потребни подаци како је то дефинисано релевантним прописима.	
5.	Савјет је дужан да ангажман по основу уговора о дјелу врши само у изузетним случајевима и то за послове који су привременог карактера и који нису предвиђени систематизацијом радних мјеста.	Ангажовано је особље по основу уговора о дјелу за обављање послова трајног карактера и послова систематизованих радних мјеста.	
6.	Савјет је дужан досљедно примјењивати одредбе важећих прописа приликом утврђивања права на накнаду за рад чланова Савјета.	Вршене су исплате накнада за рад чланова Савјета након истека мандата иако је релевантним прописом дефинисано право на предметне накнаде само у периоду трајања мандата.	

За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације коришћени су сљедећи симболи: реализоване препоруке, препоруке чија је реализација у току, нереализоване препоруке, препоруке које нису могле бити оцијенене у ревидираном периоду.

4. ПРЕПОРУКЕ ЗА 2022. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ)

Извјештајем о обављеној ревизији за 2022. годину обухваћено је девет препорука. Од наведеног броја, једна препорука се односи на ревизију финансијских извјештаја, док је осам препорука дато због утврђених неусклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Од укупног броја датих препорука, четири препоруке се односе на неправилности, недостатке и слабости идентификоване у претходним извјештајима, које нису отклоњене у 2022. години, те су, сходно томе, такве препоруке поновљене у овом извјештају.

У табели која слиједи (Табела 2) приказани су подаци о датим препорукама за 2022. годину (сегмент ревизије, предмет ревизије и статус), а препоруке су детаљно презентоване по процесима у извјештају.

Табела 2. Препоруке за 2022. годину

Бр. преп.	Тачка извјештаја	Ревидирани процес (наслов)	Предмет ревизије		Статус препоруке ⁴	
			Финансијски извјештаји	Усклађеност	Нова препорука	Поновљена препорука
1.	7.	Буџет Савјета за 2022. годину				
2.	8.1.1.	Бруто плате				
3.	8.1.1.	Бруто плате				
4.	8.1.2.	Издаци за употребу возила				
5.	8.1.3.	Издаци за осигурање запослених				
6.	8.1.4.	Уговорене услуге				
7.	8.1.4.	Уговорене услуге				
8.	8.3.1.	Попис средстава и обавеза				
9.	9.1.	Уговори о дјелу				

⁴ Статус подразумијева нову или поновљену препоруку. Нереализоване препоруке из претходног периода су, након утврђеног чињеничног стања, поновљене.

5. ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Према члану 7. Закона о систему државне помоћи у БиХ⁵ Савјет је јавна институција која самостално обавља своју дјелатност и која је дужна да обезбједи досљедну примјену овог Закона на цијелој територији Босне и Херцеговине. Наведеним чланом је дефинисано и сљедеће:

- Савјет се састоји од осам чланова које именују Савјет министара БиХ (три представника), Влада Републике Српске (два представника), Влада Федерације БиХ (два представника) и Влада Брчко дистрикта БиХ (једног представника), на период од четири године.
- Чланови Савјета бирају предсједавајућег и два замјеника на период од једне године.
- Чланови Савјета бирају се међу признатим стручњацима из области економије или права, чији је статус неспојив с било којом директном или индиректном, сталном или повременом дужином или функцијом која њихову независност може изложити ризику или створити потенцијални сукоб интереса и који могу обављати академске дјелатности и радити у професионалним и научним тијелима.

Савјет је, у 2021. години, обавијестио надлежне институције да су истекли мандати седам чланова Савјета. Међутим, до краја априла 2023. године нису именовани нови чланови Савјета.

Надаље, Савјет има Секретаријат који обавља организационе, техничке и управне послове и задатке потребне за његов рад и координира његовим радом. Унутрашња организација Секретаријата у текућој години је дефинисана Правилником о унутрашњој организацији који је, у јануару 2013. године, донио министар спољне трговине и економских односа, уз сагласност Савјета министара БиХ. Предметним Правилником је систематизовано девет радних мјеста у Секретаријату Савјета⁶ и утврђено да Секретаријатом руководи начелник који има статус руководећег државног службеника - помоћника министра.

Напомињемо да Законом о систему државне помоћи, којим је установљен Савјет, није дефинисан начин доношења правилника о унутрашњој организацији нити начин руковођења Секретаријатом.

Савјет министара БиХ је крајем 2013. године донио Одлуку о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ⁷ и Одлуку о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ⁸, према чијим одредбама институције БиХ су биле у обавези ускладити одредбе правилника о унутрашњој организацији⁹. Сходно наведеном, у јулу 2021. године, Савјет је доставио Савјету министара БиХ Приједлог новог правилника о унутрашњој организацији ради давања сагласности.

⁵ Службени гласник БиХ, број 10/12 и 39/20

⁶ Чланови Савјета нису у радном односу у Савјету.

⁷ Службени гласник БиХ, број 30/13

⁸ Службени гласник БиХ, број 30/13, 67/15 и 51/18

⁹ Према члану 52. став 5. Закона о управи правилник о унутрашњој организацији органа управе и одређених служби (за обављање стручних, техничких и других послова за потребе Предсједништва БиХ, Парламентарне скупштине БиХ, Савјета министара БиХ и органа управе) мора бити усклађен с надлежностима прописаним законом, као и с принципима о унутрашњој организацији органа управе, које одлуком прописује Савјет министара БиХ.

У марту 2023. године је ступио на снагу нови Правилник о унутрашњој организацији Савјета за државну помоћ БиХ који је донио Савјет уз сагласност Савјета министара БиХ. Према наведеном Правилнику Секретаријат Савјета се организује као основна организациона јединица структурисана као Сектор са двије унутрашње организационе јединице¹⁰ у оквиру којих је систематизовано девет радних мјеста. Такође, овим Правилником је дефинисан начин руковођења како слиједи:

- Савјетом руководе чланови Савјета као колегијални орган. Предсједавајући Савјета у складу са Пословником потписује акте усвојене на сједници Савјета.
- Секретаријатом руководи начелник Сектора, односно начелник Секретаријата који за свој рад и рад основне организационе јединице којом руководи одговара Савјету. Начелника Секретаријата именује и разрјешава Савјет у складу са одредбама Закона о државној служби у институцијама БиХ. Начелник Секретаријата има статус руководећег државног службеника - помоћника директора.
- Чланови Савјета преносе на начелника Секретаријата обављање послова из надлежности руководиоца органа управе¹¹.

Дакле, Правилником о унутрашњој организацији Савјета, који је усвојио Савјет министара БиХ, дефинисано је да послове из надлежности руководиоца органа управе¹² обавља државни службеник који има статус руководећег државног службеника - помоћника директора чији мандат није ограничен у складу са одредбама Закона о државној служби у институцијама БиХ.

6. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Савјет је одговоран за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле¹³ успоставља се у складу са поглављем IV а. Закона о финансирању институција БиХ, Стандардима интерне контроле у институцијама БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу у институцијама БиХ и осталим подзаконским актима.

Све институције БиХ су дужне годишње извјештаје о систему финансијског управљања и контроле доставити Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и

¹⁰ Одсјек за државну помоћ и Одсјек за опште, правне и финансијско-рачуноводствене послове

¹¹ Обезбјеђење законитог извршења буџета који је одобрен Савјету, закључивање свих уговора из области радних односа, доношење одлука о покретању поступака јавних набавки и закључивању уговора о јавним набавкама, доношење интерних аката осим правилника о унутрашњој организацији, одлучивање о правима, обавезама и одговорностима државних службеника и запосленика у вршењу службе, осим начелника Секретаријата.

¹² Чланом 61. став 3. Закона о управи је дефинисано да руководиоца органа управе именује и разрјешава орган одређен Уставом и законом.

¹³ Финансијско управљање и контрола дефинише се као свеобухватан систем политика, процедура и активности који успоставља и за који је одговоран руководилац институције. Систем финансијског управљања и контроле заснива се на управљању ризицима и даје разумно увјеравање да ће циљеви институције бити остварени на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

трезора БиХ¹⁴ сходно одредбама Одлуке о објављивању форме и садржаја Годишњег извјештаја о систему финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ за 2022. годину.

Савјет је попунио образац Годишњег извјештаја о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину у PIFC апликацији¹⁵, али није презентовао доказ да је из апликације преузео предметни образац, те потписан и овјерен од стране руководиоца институције доставио Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ, како је то дефинисано одредбама наведене Одлуке.

Оцјеном система интерних контрола, у процесима који су ревидирани у оквиру ревизије финансијских извјештаја и ревизије усклађености, уочили смо неправилности и недостатке који су наведени у појединачним тачкама Извјештаја.

7. БУЏЕТ САВЈЕТА ЗА 2022. ГОДИНУ

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2022. годину, Савјету су одобрена средства у укупном износу од 495.000 КМ (текући издаци 491.000 КМ и капитални издаци 4.000 КМ). Буџетом је одобрено девет запослених, а на 31.12.2022. године у Савјету је било седам запослених лица. Просјечан број запослених у 2022. години за које су исплаћене бруто плате у Савјету био је седам. Савјет је своје активности до усвајања буџета за 2022. годину финансирао на основу одлука о привременом финансирању за прва два тромјесечја.

Током године извршено је усклађивање буџета које се односи на одобрена средства из текуће резерве у износу од 3.500 КМ. Према наведеном, Савјет је у 2022. години располагао средствима у укупном износу од 498.500 КМ, а укупно је реализовано 409.917 КМ.

Савјет је извршио реструктурисање расхода буџета које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Реструктурисање расхода је извршено у укупном износу од 5.800 КМ.

Финансирање рада Савјета: Законом о систему државне помоћи у БиХ¹⁶ прописано је да средства за финансирање рада Савјета обезбјеђују Савјет министара БиХ, Република Српска и Федерација БиХ у једнаким омјерима (по једну трећину), те да се извршење буџета врши преко Министарства финансија и трезора БиХ.

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2022. годину укупни буџет Савјета у износу од 495.000 КМ је одобрен по изворима финансирања и то средства из Буџета институција БиХ (165.000 КМ) и средства из Трансфера других нивоа власти

¹⁴ Централна хармонизацијска јединица Министарства финансија и трезора БиХ је надлежна за праћење обавеза, одговорности и рокова у вези с годишњим извјештајем о систему финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ.

¹⁵ Апликације за праћење, управљање и извјештавање о систему финансијског управљања и контроле и интерне ревизије у институцијама БиХ

¹⁶ Члан 9. став (3)

(330.000 KM)¹⁷. Такође, истим Законом¹⁸ је дефинисано да у случају да ентитети не изврше обавезе за финансирање Савјета, Секретаријат Савјета обавјештава ентитетска министарства финансија и Министарство финансија и трезора БиХ и у том случају Министарство финансија и трезора БиХ обезбјеђује исплате плата и других текућих расхода за функционисање Секретаријата Савјета.

Поступцима ревизије је утврђено да ентитети нису уплаћивали средства за финансирање рада Савјета за одређене буџетске године, у укупном износу утврђеном Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ, а да Министарство финансија и трезора БиХ¹⁹ није дефинисало начин евидентирања потраживања за неизмирене обавезе ентитета у књиговодственим нити ванкњиговодственим евиденцијама Савјета нити је дефинисало начин евидентирања потраживања од ентитета за финансирање текућих расхода Секретаријата Савјета које се у име ентитета врши из буџета институција БиХ у периоду у којем ентитети не дозначе средства.

Такође, Министарство финансија и трезора БиХ није дефинисало начин евидентирања доспјелих, а неизмирених обавеза за накнаде за рад члановима Савјета у периоду у којем ентитети нису дозначили средства. Наиме, Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ је прописано да ће Министарство финансија и трезора БиХ исплаћивати накнаде и остале трошкове за чланове Савјета из ентитета који није извршио уплату средстава само за квартал, односно мјесеце, за које је ентитет извршио уплату (видјети тачку 8.1.4. Извјештаја).

Надаље, утврђено је да Министарство финансија и трезора БиХ није досљедно примијенило принцип пропорције по изворима финансирања приликом утврђивања расхода буџета Савјета по економским категоријама на синтетичким контима²⁰.

Савјет је подносио тужбе за наплату потраживања од ентитета за дио средстава неуплаћених до износа утврђеног буџетима институција БиХ и међународних обавеза БиХ, те се стога средства наплаћена по пресудама преносе из једне у другу буџетску годину, као нереализована средства у оквиру програма посебне намјене.

У биљешкама уз Годишњи финансијски извјештај Савјет је презентовао следеће информације:

- За текућу годину су обезбјеђена средства у укупном износу од 240.500 KM (Савјет министара БиХ 165.000 KM и Влада Републике Српске 75.500 KM).
- Неизмирени дуг износи 441.500 KM (Влада Ф БиХ²¹ 352.000 KM за период 2016 - 2022. година²² и Влада Републике Српске 89.500 KM за 2022. годину).

¹⁷ Извршење буџета према изворима финансирања: Буџет (168.330 KM) и Програм посебне намјене - Ентитети (241.587 KM)

¹⁸ Члан 16. став (3)

¹⁹ Извршење буџета Савјета се врши преко Министарства финансија и трезора БиХ како је то дефинисано Законом о систему државне помоћи у БиХ. Такође, Главна књига води се у Министарству финансија и трезора БиХ за све буџетске кориснике путем Информационог система финансијског управљања (ИСФУ). Унос података у ИСФУ се врши путем радних станица. Савјет нема директан приступ (online) и не посједују радну станицу, те стога своје податке и захтјеве за унос података достављају Министарству финансија и трезора БиХ на прописаним обрасцима потписаним од овлашћених лица, уз које се прилажу фотокопије оригиналних докумената.

²⁰ Нпр. Бруто плате и накнаде у износу од 258.000 KM:

- Према усвојеном Буџету: Трансфери других нивоа власти 134.000 KM и Буџет 124.000 KM

- Према прописаној пропорцији: Трансфери других нивоа власти 172.000 KM и Буџет 86.000 KM

²¹ Сходно захтјевима Савјета, Правобранилаштво БиХ покреће активности везане за наплату дуга Федерације БиХ.

²² За 2016. годину 23.000 KM, за 2019. годину 13.000 KM, за 2021. годину 151.000 KM и за 2022. годину 165.000 KM

- У оквиру програма посебне намјене "Расподјела уплаћених средстава Савјета за државну помоћ"²³ у 2023. годину су пренесена намјенска неутрошена средства у износу од 389.655 КМ²⁴.

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2022. годину²⁵ дефинисано је да се намјенска средства уплаћена од ентитета преносе у 2022. годину у висини износа нереализованих средстава за финансирање рада Савјета, те да се за износ пренесених средстава умањује обавеза за суфинансирање утврђена у члану 16. став (1) овог Закона. Такође, у члану 16. став (1) истог Закона је наведено да ће Савјет донијети одлуку којом ће се прописати начин коришћења пренесених неутрошених средстава из претходних година, до износа планираног у Буџету, у складу са Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ.

С обзиром на то да се у књиговодственим, нити у ванкњиговодственим, евиденцијама Савјета не евидентирају потраживања од ентитета за средства неуплаћена у укупном износу који је утврђен Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу годину, на поуздан начин се не може потврдити да је у билјешкама Годишњег финансијског извјештаја Савјета исказан тачан износ потраживања од ентитета за финансирање рада Савјета.

Такође, с обзиром на то да се у пословним књигама Савјета не евидентирају потраживања од ентитета за финансирање текућих расхода Секретаријата Савјета, које се у име ентитета врши из буџета институција БиХ у периоду у којем ентитети нису дозначили средства за финансирање рада Савјета, нити се евидентирају све доспјеле обавезе зато што ентитети нису дозначили средства у укупном износу утврђеном законом о буџету, на поуздан начин се не може потврдити тачан износ средстава за који се могу умањити обавезе ентитета.

ПРЕПОРУКА 1

Потребно је да Савјет у координацији са Министарством финансија и трезора БиХ прецизно дефинише начин евидентирања потраживања и обавеза везаних за коришћење трансфера других нивоа власти како би се на поуздан начин могао утврдити тачан износ потраживања од ентитета за финансирање рада Савјета.

8. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Савјет је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2022. годину и доставио га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Такође, Савјет је, у мају 2023. године, доставио Министарству финансија и трезора БиХ кориговане прегледе расхода и издатака по економским категоријама, Изјаву о одговорности и Извјештај о раду за 2022. годину.

²³ Према акту Министарства финансија и трезора БиХ, број: 05-16-1-1842-2/23 од 27.2.2023. године

²⁴ Износ од 389.655 КМ представља разлику између расположивих средстава у износу од 631.242 КМ (пренос из 2021. године 555.742 КМ и уплата у 2022. години 75.500 КМ) и расхода евидентираних у 2022. години у оквиру Програма у износу од 241.587 КМ.

²⁵ Члан 7. став (3)

8.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 409.917 КМ, што је за 88.583 КМ мање у односу на расходе одобрене буџетом за 2022. годину.

Вриједносно значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (211.485 КМ), накнаде трошкова запослених (37.648 КМ), издатке за употребу возила (11.655 КМ), издатке за енергију и комуналне услуге (11.583 КМ), унајмљивање имовине и опреме (30.439 КМ) и уговорене и друге посебне услуге (89.800 КМ)²⁶.

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

У даљем тексту наводимо налазе ревизије, као и одређена објелодањивања чињеница о значајним расходима реализованим у 2022. години.

8.1.1. Бруто плате

Ревизијом издатака у оквиру позиције бруто плата утврђено је следеће:

Распоређивање запослених унутар платних разреда: Савјет је у текућој години наставио са примјеном Методологије за распоређивање запосленог унутар платног разреда²⁷. Двоје запослених је напредовало у виши платни разред (једно лице по основу оцјена рада за 2020. и 2021. годину и друго лице по основу оцјене рада за период 2018 - 2021. година).

Поступцима ревизије смо констатовали следеће слабости у примјени наведене Методологије: ретроактивно доношење рјешења о напредовању запослених, у рјешењу о напредовању запослених у већи платни разред није на адекватан начин образложен основ, оцјене које су коришћене за напредовање запослених нису потписане од стране запослених, немају датум и потпис одговорног лица институције итд.

ПРЕПОРУКА 2

Потребно је да Савјет распоређивање запослених у виши платни разред врши у складу са релевантним прописима уз претходно уредно попуњене обрасце за оцјењивање и донесена рјешења са јасним и прецизним описом основа за унапређење.

Издаци за стимулације: Савјет је на име новчане награде - стимулације остварио трошкове у износу од 3.000 КМ. Обрачун и исплату ове накнаде Савјет је вршио на основу рјешења о новчаној награди уз обрачун и исплату плате за мај и децембар 2022. године. Новчана награда која је исплаћивана током 2022. године кретала се у распону од 300 до 400 КМ.

²⁶ Предметна позиција садржи издатке за рад управних и надзорних органа (36.360 КМ), уговоре о дјелу (18.480 КМ) и др.

²⁷ Службени гласник БиХ, број 6/12 и 76/20

Чланом 4. Одлуке о оквирним критеријумима за додјелу новчане награде запосленим у институцијама БиХ²⁸ прописан је начин планирања фонда за исплату новчане награде, односно утврђивања максималног износа новчане награде који се може исплатити запосленим у институцији у току буџетске године. Савјет није планирао средства за новчане награде запосленим као посебну буџетску ставку, а што је основ за утврђивање тачности и правилности исплате износа новчаних награда запосленим сходно релевантним прописима.

ПРЕПОРУКА 3

Потребно је да Савјет врши реално планирање средстава за исплату новчаних награда запосленим.

8.1.2. Издаци за употребу возила

Укупни издаци за употребу службених возила са 31.12.2022. године износе 11.655 КМ. Најзначајнији издаци се односе на издатке за гориво (7.030 КМ), материјал и услуге за одржавање возила (1.405 КМ), осигурање возила (1.152 КМ) и издатке за ауто-гуме (992 КМ).

Према Правилнику Савјета министара БиХ о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ²⁹, Савјету је дато право на коришћење једног службеног возила. Ревизијом начина коришћења службеног возила констатовано је следеће:

- у налозима за службена возила није попуњена колона која се односи на појединачну количину сипаног горива, иако је у интерним евиденцијама приказана укупна утрошена количина по мјесецима,
- у периоду од јануара до септембра 2022. године набављано је гориво без закљученог уговора,
- уз поједине фактуре за сервисирање возила приложени су непотписани радни налози који нису вриједносно усклађени са фактурама, а поједини датуми на фактурама су ранији од датума одлука о покретању поступка јавне набавке,
- проведен је директни поступак набавке четири комада зимских ауто-гума, а да није образложена потреба за набавком истих у текућој години, с обзиром на то да је Савјет и претходне године провео два одвојена директна поступка набавке осам комада зимских ауто-гума.

ПРЕПОРУКА 4

Потребно је да Савјет појача праћење реализације издатака за набавку горива и услуга поправака и одржавања возила.

8.1.3. Издаци за осигурање запослених

Укупни издаци за осигурање запослених - колективно животно осигурање са 31.12.2022. године износе 998 КМ. Наиме, Савјет је и у 2022. години потписао уговор са осигуравајућим друштвом за пружање услуге колективног осигурања запослених од

²⁸ Службени гласник БиХ, број 31/10

²⁹ Службени гласник БиХ, број 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 34/18, 5/19, 81/19, 54/20, 80/20 и 83/22

посљедица несретног случаја у времену обављања редовног занимања и изван њега иако предметно поступање није уобичајена пракса у институцијама БиХ.

Такође, чланом 32. став 4. Закона о раду у институцијама БиХ³⁰ је дефинисано да Послодавац може обезбиједити запосленику колективно осигурање у складу с општим условима за осигурање лица од посљедица несретног случаја, а висину премије утврђује Савјет министара за запосленике у институцијама БиХ. Савјет министара БиХ није регулисао питање колективног осигурања запослених у институцијама БиХ, односно није утврдио право коришћења услуге колективног осигурања запослених на терет буџета институција БиХ.

ПРЕПОРУКА 5

Препоручујемо Савјету да прекине са праксом исплате колективног осигурања запослених на терет буџетских средстава узимајући у обзир правни оквир.

8.1.4. Уговорене услуге

На позицији уговорених услуга исказани су издаци у укупном износу од 89.800 КМ. Предметна позиција садржи издатке за рад управних и надзорних тијела (36.360 КМ), издатке за уговоре о дјелу (18.480 КМ)³¹, услуге репрезентације (3.967 КМ) и др.

Издаци за рад управних и надзорних тијела: У оквиру ове позиције су исказане накнаде за рад чланова Савјета у износу од 36.360 КМ. Наиме, чланом 7. Закона о систему државне помоћи у БиХ је утврђено да се Савјет састоји од осам чланова који се именују на период од четири године, те да се висина накнаде за рад у Савјету утврђује посебним прописом који доноси Савјет министара БиХ.

Одлуком Савјета министара БиХ о висини накнаде за рад члановима Савјета³² дефинисано је да члан Савјета остварује право на накнаду за рад, у складу са одредбама ове Одлуке, у периоду мандата на који је исти именован³³. У поступку ревизије је уочено да су у текућој, као и претходне године, вршене исплате накнада за рад члановима Савјета којима је истекао мандат. У претходној години смо указали на потребу досљедне примјене наведеног прописа, али је Савјет наставио исплаћивати предметне накнаде, а да није тражио мишљење доносиоца прописа по питању правилног тумачења и примјене истог.

ПРЕПОРУКА 6

Потребно је да Савјет обезбиједи мишљење доносиоца подзаконског акта по питању правилног тумачења и примјене одредбе која дефинише период у којем чланови Савјета могу остварити право на исплату накнада за рад.

Надаље, у члану 16. став (1) и (2) Закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2022. годину наведено је сљедеће:

³⁰ Службени гласник БиХ, број 26/04, 7/05, 48/05, 60/10, 32/13 и 93/17

³¹ Видјети тачку 9.1. Извјештаја

³² Службени гласник БиХ, број 103/12 и 49/16

³³ Члан 2. став (3) Одлуке

- Буџет ће се реализовати у складу са динамиком уплате средстава од институција БиХ, Федерације БиХ и Републике Српске, који свој удио у финансирању овог буџетског корисника уплаћују на годишњем нивоу или квартално.
- Ако Федерација БиХ и Република Српска не уплате аликуотне дијелове за суфинансирање Савјета, Министарство финансија и трезора БиХ исплаћиваће накнаде и остале трошкове за чланове Савјета из ентитета који није извршио уплату средстава само за кварталне, односно мјесеце, за које је ентитет извршио уплату.

Поступцима ревизије је утврђено да током 2022. године није вршена исплата накнада за рад члановима Савјета које је именovala Влада Федерације БиХ с обзиром на то да иста није уплатила средства за финансирање рада Савјета за текућу годину. Члановима Савјета које је именovala Влада Републике Српске исплаћиване су мјесечне накнаде за рад³⁴ мада је иста извршила уплату само дијела обавезе.³⁵

У пословним књигама Савјета нису евидентиране обавезе за исплату накнада за рад члановима Савјета које је именovala Влада Федерације БиХ, с обзиром на то да није утврђен начин евидентирања потраживања и обавеза у оквиру предметног програма посебне наміјене, а како је то образложено у тачци 7. Извјештаја.

Услуге репрезентације: Укупни издаци за услуге репрезентације са 31.12.2022. године износе 3.968 КМ. Правилником Савјета министара БиХ о коришћењу средстава за репрезентацију³⁶ утврђено је да висина средстава за репрезентацију у Савјету износи максимално до 4.000 КМ на годишњем нивоу.

Поступцима ревизије је утврђено да су двије фактуре у укупном износу од 660 КМ, а које се односе на услуге конзумације хране и пића, првобитно биле књижене на трошкове репрезентације, а накнадо прекњижене на conto услуга стручног образовања, јер су реализоване приликом обуке запослених. С обзиром на то да се ради о класичним услугама репрезентације, сматрамо да није требало извршити наведено прекњижавање. Такође, може се закључити да би књижењем ових фактура на трошкове репрезентације био прекорачен одобрени годишњи лимит на овим трошковима.

ПРЕПОРУКА 7

Савјет је дужан користити средства за репрезентацију у оквиру годишњег лимита утврђеног релевантним прописом.

8.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама, у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године, исказани су у износу од 75.500 КМ, а односе се на примљене Трансфере од других нивоa власти (видјети тачку 7. Извјештаја).

³⁴ У укупном годишњем износу од 36.360 КМ.

³⁵ Уплаћено је 75.500 или 46% у мају 2022. године.

³⁶ Службени гласник БиХ, бр. 26/14, 78/15, 53/17 и 62/17

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

8.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2022. године исказана су укупна средства у износу од 66.926 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 110.467 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (66.926 КМ), обавезе према добављачима (16.766 КМ) и обавезе према запосленима (26.775 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

8.3.1. Попис средстава и обавеза

Савјет је извршио попис сталних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2022. године. Упутством о вршењу пописа имовине и обавеза буџетских корисника Босне и Херцеговине³⁷ прописана је обавеза провођења редовног годишњег пописа имовине, обавеза и потраживања. Поступцима ревизије утврђено је следеће:

- Лице именовано за председника комисије за попис, именовано је супротно одредбама члана 5. став 3. Упутства и члана 39. став 2. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама који се односе на неутралност чланова комисије³⁸.
- Није сачињен елаборат о редовном годишњем попису, а у Извјештају о попису сталних средстава није наведена књиговодствена вриједност, исправка вриједности и садашња вриједност сталних средстава по синтетичким контима.
- У Извјештају комисије, у дијелу пописа обавеза и потраживања, није приказан аналитички попис обавеза према добављачима.

ПРЕПОРУКА 8

Савјет је дужан да редован годишњи попис имовине и обавеза врши у складу са релевантним прописима, односно да наконведеног редовног годишњег пописа сачини елаборат о извршеном попису са свим потребним елементима.

9. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2022. годину Савјету је одобрено девет запослених. Просјечан број запослених у текућој години био је седам. Током 2022. године на основу уговора о дјелу ангажовано је шест лица. Ревизијом статуса ангажованих лица утврђено је следеће:

³⁷ Број: 01-Ст4-50-6438/04 од 08.12.2004. године

³⁸ Лице које обавља рачуноводствено-финансијске послове

9.1. Уговори о дјелу

Савјет је за обрачун и исплату уговора о дјелу остварио расходе у износу од 18.480 КМ, што је на нивоу расхода за прошлу годину.

У току 2022. године путем уговора о дјелу је ангажовано шест лица и то: два лица за редовно обављање послова одржавања и чишћења пословног простора (једно лице три мјесеца, а друго лице девет мјесеци), два лица за повремено обављање послова систематизованих радних мјеста (правних послова и послова возача-курира) и два лица за повремено обављање послова који нису послови систематизованих радних мјеста (лектора-преводиоца и информатичара).

Ангажман по основу уговора о дјелу присутан је у дужем временском периоду што се образлаже неадекватном кадровском попуњеношћу и непрецизно дефинисаним обавезама, одговорностима и начину обављања послова и радних задатака. Важно је напоменути да је почетком 2023. године на снагу ступио нови Правилник о унутрашњој организацији Савјета којим су дефинисани нови описи послова и одговорности за обављање послова у Савјету.

Према Закону о облигационим односима уговором о дјелу посленик (предузимач, извођач радова) се обавезује обавити одређени посао, као што је израда или поправак неке ствари или извршење неког физичког или интелектуалног рада и сл., а наручилац се обавезује да му за то плати накнаду. Дакле, посао који обавља физичко лице ангажовано по основу уговора о дјелу не може бити посао који се обавља у континуитету нити посао систематизованог радног мјеста.

ПРЕПОРУКА 9

Препоручујемо Савјету да, сходно законским прописима који регулишу подручје облигационих односа, уговоре о дјелу закључује у изнимним и оправданим случајевима и то за конкретне послове који се јављају повремено.

10. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Савјет је донио План јавних набавки за 2022. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама³⁹.

Према презентованим подацима⁴⁰, Савјет је у 2022. години путем 11 директних споразума извршио набавке у вриједности од 23.975 КМ (20.556 КМ из текућих издатака и 3.419 КМ из капиталних издатака).

На основу прегледаног узорка јавних набавки нисмо утврдили значајније неправилности или недостатке.

³⁹ Службени гласник БиХ, број 39/14 и 59/22

⁴⁰ Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије.

11. КОМЕНТАРИ КЛИЈЕНТА

Савјет у остављеном року није доставио коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2022. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2022. годину.

Ревизију у Савјету за 2022. годину обавили су: Мирсада Сијамић - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Аднан Мухаремагић - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима) и Невена Кењић - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима).

Контролу квалитета Нацрта извјештаја провело је Одјељење за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије. Одјељењем је руководио Неџад Хајтић, који је у међувремену преузео функцију замјеника генералног ревизора Канцеларије за ревизију институција БиХ.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Мирсада Сијамић, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Сњежана Баштинац, с.р.

Број: 04-16-1-941/23

Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2022. годину

Табела II - Биланс стања на 31.12.2022. године

Табела III - Преглед прихода и примитака за 2022. годину

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2022. годину

Савјет за државну помоћ БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	491.000	3.500	494.500	405.917	82
Бруто плате и накнаде	258.000	0	258.000	211.485	82
Накнаде трошкова запослених	38.000	3.500	41.500	37.648	91
Путни трошкови	5.000	0	5.000	1.186	24
Издаци телефонских и поштанских услуга	4.000	1.300	5.300	4.595	87
Издаци за енергију и комуналне услуге	11.000	600	11.600	11.583	100
Набавка материјала	5.000	0	5.000	2.684	54
Издаци за усл. превоза и горива	6.000	3.300	9.300	8.613	93
Унајмљивање имовине и опреме	30.000	600	30.600	30.439	99
Издаци за текуће одржавање	6.000	0	6.000	5.734	96
Издаци за осигурање	4.000	0	4.000	2.150	54
Уговорене и друге посебне услуге	124.000	-5.800	118.200	89.800	76
2. Капитални издаци	4.000	0	4.000	4.000	100
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	4.000	0	4.000	4.000	100
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	495.000	3.500	498.500	409.917	82
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Укупно буџет (4+5+6+7)	495.000	3.500	498.500	409.917	82

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 02.03.2023. године.

Начелник Секретаријата
Савјета за државну помоћ БиХ

Ранко Лучић

Биланс стања на 31.12.2022. године

Савјет за државну помоћ БиХ

Табела II

Опис	31.12.2022.	31.12.2021.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	0	0	
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	0	0	
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	66.926	194.577	34
Стална средства	890.239	887.803	100
Исправка вриједности	823.313	693.226	119
Неотписана вриједност сталних средстава	66.926	194.577	34
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	66.926	194.577	34
3. Краткорочне обавезе и разграничења	43.541	39.167	111
Краткорочне текуће обавезе	16.766	18.074	93
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	26.775	21.093	127
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	66.926	194.577	34
Извори средстава	66.926	194.577	34
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	110.467	233.744	47

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило 02.03. 2023. године

Начелник Секретаријата
Савјета за државну помоћ БиХ
Ранко Лучић

Преглед прихода и примитака за 2022. годину

Савјет за државну помоћ БиХ

Табела III

Опис	Планирани износ у буџету	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорески приходи	0	0	0	0	
Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0	0	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	0	0	0	
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	0	
2. Текући трансфери и донације	330.000	0	330.000	75.500	23
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	330.000	0	330.000	75.500	23
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0	0	
3. Капитални примици	0	0	0	0	
Капитални примици од продаје сталних средстава	0	0	0	0	
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	330.000	0	330.000	75.500	23

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 02.03.2023. године

Начелник Секретаријата
Савјета за државну помоћ БиХ

Ранко Лучић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 2580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Савјета за државну помоћ Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Савјет) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2022. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 и 38/22), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине, број 01-08-02-1-1515-1/15 од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину (Службени гласник БиХ, број 42/22) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Савјета.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па стога и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 02.03.2023. године

Начелник Секретаријата
Савјета за државну помоћ БиХ
Ранко Лучић