



BOSNA I HERCEGOVINA

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
VIJEĆA ZA DRŽAVNU POMOĆ BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. GODINU**



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
VIJEĆA ZA DRŽAVNU POMOĆ BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. GODINU

Broj: 04-16-1-909/21

Sarajevo, juli 2021. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA	5
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
3.1	Organizacija i rukovođenje	10
3.2	Finansijsko upravljanje i kontrola	11
3.3	Interna revizija	11
4.	BUDŽET	11
4.1	Aktivnosti u nadležnosti Vijeća	12
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	13
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	13
5.1.1	<i>Bruto plaće</i>	14
5.1.2	<i>Izdaci za upotrebu vozila</i>	14
5.1.3	<i>Unajmljivanje imovine i opreme</i>	14
5.1.4	<i>Izdaci za rad upravnih odbora, nadzornih odbora i drugih tijela</i>	14
5.2	Bilans stanja	15
5.2.1	<i>Popis sredstava i obaveza</i>	15
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA	15
7.	JAVNE NABAVKE	16
8.	KOMENTARI	17
PRILOZI		17

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Vijeća za državnu pomoć Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Vijeće)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2020. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Vijeća prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2020. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Vijeća** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja **Vijeća** za 2020. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Vijeća za 2020. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Skretanje pažnje

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

- *Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Vijeća nije usaglašen s odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 3.1 Izvještaja);*
- *Angažovanje vanjskih saradnika na osnovu ugovora o djelu na poslovima koji nisu privremenog karaktera (tačka 6. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione

dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Vijeća**, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 14.07.2021. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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




Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Vijeća za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pažnje na neusklađenost Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa odlukama Vijeća ministara BiH. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Vijeće je postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestilo nas o aktivnostima preduzetim na realizaciji datih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identifikovanih u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
1.	Vijeće je nastavilo aktivnosti na pribavljanju saglasnosti Ministarstva finansija Republike Srpske (prema zahtjevu Ministarstva finansija i trezora BiH) kako bi Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Vijeća bio upućen prema Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje.			
2.	Nastavljene su aktivnosti na naplati duga od Federacije BiH putem dopisa i urgencija. Međutim, iz raspoložive dokumentacije Federalno ministarstvo finansija nije planiralo u Budžetu za 2020. godinu iznos dugovanja prema Vijeću, već je isto prolongirano za 2021. godinu.			
3.	Vijeće je uspostavilo sveobuhvatnu i svrsishodnu evidenciju utroška sredstava za službena vozila.			

R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
4.	Vijeće je prestalo sa nabavkom usluga kolektivnog osiguranja od nesretnog slučaja.	●		
5.	Angažovanje vanjskih saradnika na osnovu ugovora o djelu na sistematizovanim radnim mjestima je nastavljeno i u 2020. godini.			●
6.	Izveštaj o izvršenom popisu stalnih sredstava i za 2020. godinu nije sadržajno unaprijeđen u smislu navođenja informacije o nabavnoj vrijednosti, ispravci vrijednosti i neotpisanoj vrijednosti stalnih sredstava te izvođenju zaključka o usklađenosti stvarnog i knjigovodstvenog stanja.			●
7.	Vijeće je u 2020. godini postupalo u skladu s Uputstvom o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora.	●		

Vijeće u 2020. godini nije provodilo postupak javne nabavke kompjuterske opreme, te nije izvršena ocjena preporuke koja je data u Izveštaju o reviziji za 2016. godinu.

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

3.1 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada Vijeća utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 2013. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Vijeća, uređen je način rada i rukovođenja Vijećem, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za devet izvršilaca.

Vijeće je pokrenulo aktivnosti glede usaglašavanja važećeg Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji s odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH¹ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nije u skladu s odlukama Vijeća ministara BiH.

BiH². Pribavljena su potrebna mišljenja Ministarstva pravde BiH i Ureda za zakonodavstvo. Ministarstvo finansija i trezora BiH je u oktobru 2019. godine zatražilo dodatno da Vijeće pribavi i Mišljenje

Ministarstva finansija Federacije BiH i Ministarstva finansija Republike Srpske, a u vezi sa činjenicom da je članom 9. Zakona o sistemu državne pomoći³ definisano da sredstva za finansiranje poslovanja Vijeća osigurava Vijeće ministara BiH, Federacija BiH i Republika Srpska u omjeru po jednu trećinu. U novembru 2019. godine Ministarstvo finansija Federacije BiH je dalo svoju saglasnost na dostavljeni Prijedlog pravilnika Vijeća. Međutim, još uvijek nije

¹ Službeni glasnik BiH, broj 30/13.

² Službeni glasnik BiH, broj 30/13.

³ Službeni glasnik BiH 10/12

pribavljena saglasnost Ministarstva finansija Republike Srpske, niti je Vijeće uputilo urgenciju za dostavljanje istog. U vezi s navedenim konstatovali smo da nisu pribavljena sva potrebna mišljenja da bi se Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Vijeća uputio prema Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje.

PREPORUKA 1

Vijeće je u obavezi da preduzme aktivnosti u cilju prikupljanja zakonom propisanih mišljenja na Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Osnovne organizacione jedinice za obavljanje poslova i zadataka Vijeća su: Vijeće za državnu pomoć i Sekretarijat Vijeća. Vijeće se sastoji od osam članova. Sekretarijat Vijeća obavlja organizacione, tehničke i upravne poslove i zadatke potrebne za njegov rad i koordinira njegovim radom. Sekretarijat Vijeća radi na osnovu Poslovnika o radu usvojenog od strane Vijeća.

Sekretarijatom Vijeća rukovodi načelnik kao rukovodeći državni službenik kojeg je Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH imenovalo rješenjem 05.11.2013. godine.

3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole je implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁴, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Vijeće je sačinilo popis i izvršilo mapiranje poslovnih procesa, utvrdilo i procijenilo rizike i izradilo registar rizika. Sistem finansijskog upravljanja i kontrole je proces koji je potrebno kontinuirano procjenjivati i razvijati u smislu planiranja i preduzimanja aktivnosti za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole. Vijeće je popunilo obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu i dostavilo Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

3.3 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁵ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁶, interna revizija Vijeća je u nadležnosti Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. U 2020. godini nije potpisan Strateški plan za 2020-2022. godinu niti Godišnji plan za 2020. godinu, jer ovi dokumenti nisu ni dostavljeni Vijeću. Prema tome, nadležna Jedinica nije obavljala aktivnosti interne revizije tokom 2020. godine u Vijeću.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu⁷, Vijeću su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 453.000 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2020. godinu iznosilo je 401.312 KM.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/12

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

Vijeće je izvršilo jedno prestrukturisanje rashoda budžeta 11.12.2020. godine, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojem je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 30.970 KM. (Povećani troškovi energije i komunalnih usluga za 2.000 KM, nabavka materijala za 1.000 KM, ugovorene i druge posebne usluge za 27.970 KM, a smanjeni putni troškovi 985 KM i izdaci za tekuće održavanje za 29.985 KM).

U skladu s članom 9. stav (3) Zakona o sistemu državne pomoći u BiH⁸ sredstva za finansiranje rada Vijeća osiguravaju Vijeće ministara BiH, Republika Srpska i Federacija BiH u jednakim omjerima (po jednu trećinu), a izvršenje budžeta vrši se preko Ministarstva finansija i trezora BiH.

Zakonom o budžetu institucija BiH za 2020. godinu je definisano da se za finansiranje Vijeća osiguraju sredstva u ukupnom iznosu od 453.000 KM, što će se realizovati u iznosima po 151.000 KM od Vijeća ministara BiH, Vlade Republike Srpske i Vlade Federacije BiH.

U Budžet institucija BiH za finansiranje Vijeća je uplaćeno ukupno 422.250 KM (151.000 KM Vijeće ministara BiH, Vlada Federacije BiH 116.250,00 KM, Vlada Republike Srpske 155.000 KM). Za 2020. godinu Vlada Federacije BiH nije uplatila iznos od 34.750 KM, što sa preostalim dugom iz ranijih godina (2016. godina 23.000 KM i 2019. godina 13.000 KM) iznosi ukupno 70.750 KM. Vijeće je početkom 2020. godine uputilo zahtjev za uplatu navedenog iznosa od strane Vlade Federacije BiH. Do momenta izrade revizionog izvještaja isto nije realizovano.

PREPORUKA 2

Vijeće je u obavezi da nastavi aktivnosti u cilju naplate duga od Federacije BiH, koji se odnosi na potraživanja za finansiranje Vijeća.

4.1. Aktivnosti u nadležnosti Vijeća

Prilikom obavljanja završne revizije prezentovan nam je akt Federalnog ministarstva finansija, potpisan od strane federalne ministricе finansija, koji je dostavljen Vijeću početkom marta 2021. godine. Isti predstavlja Nalog za budžetski nadzor kojim je predviđeno utvrđivanje zakonitosti, namjenskog i blagovremenog korištenja budžetskih sredstava dodijeljenih Vijeću iz Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine za 2015, 2016, 2017, 2018, 2019. i 2020. godinu. Nalog se zasniva na Zakonu o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine i Uredbe o budžetskom nadzoru u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Vijeće se obratilo Ministarstvu finansija i trezora BiH u cilju pribavljanja uputstva kako postupiti u navedenoj situaciji. Međutim, Ministarstvo finansija i trezora BiH se nije oglasilo u vezi s navedenim pitanjem. U trenutku kada se federalni budžetski inspektor najavio za kontrolu na osnovu navedenog Naloga, Vijeće je poslalo ponovni upit o načinu postupanja u vezi s navedenim prema Ministarstvu finansija i trezora BiH, nadležnom Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa i Pravobranilaštvu BiH. Do momenta sačinjavanja Nacrta izvještaja navedene institucije se nisu oglasile niti je počela kontrola prema Nalogu federalne ministricе finansija u smislu pregleda dokumentacije.

U cilju boljeg razumijevanja nastale situacije potrebno je podsjetiti da je Vijeće osnovano kao institucija Bosne i Hercegovine. U skladu sa Zakonom o sistemu državne pomoći BiH članom 9. stav (3) definisano je da sredstva za finansiranje rada Vijeća osiguravaju Vijeće ministara BiH, Vlada Republike Srpske i Vlada Federacije BiH (u omjerima po jednu trećinu), a izvršenje

⁸ Službeni glasnik BiH¹, broj 10/12

Budžeta Vijeća vršit će se preko Ministarstva finansija i trezora BiH. Nadalje, Zakonom o budžetu institucija BiH za 2020. godinu u članu 17. stav (1-4) je precizno definisano finansiranje rada Vijeća o čemu Ministarstvo finansija i trezora BiH donosi posebno Uputstvo za provođenje odredbi ovog člana. Nadalje, u skladu s članom 22. stav (4) Zakona o finansiranju institucija BiH⁹ definisano je da reviziju godišnjeg izvještaja svakog budžetskog korisnika obavlja Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine u skladu s važećim Zakonom o reviziji.

Smatramo da su Ministarstvo finansija i trezora BiH kao i Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH¹⁰ propustili da daju na zakonu zasnovan stav povodom najavljene budžetske kontrole od strane Federalnog ministarstva finansija. S obzirom na to da ove institucije nisu zauzele stav po navedenom pitanju u okviru svojih nadležnosti iz Zakona o sistemu državne pomoći, Vijeće, kao institucija BiH, se našlo u riziku ispravnog postupanja prilikom stavljanja na uvid i kontrolu originalne dokumentacije federalnom budžetskom inspektoratu čiji djelokrug je definisan propisima drugog nivoa vlasti.

PREPORUKA 3

Potrebno je da Vijeće u saradnji sa nadležnim institucijama konsultuje pravne propise u cilju ispravnog postupanja prilikom najave i realizovanja inspeksijskog nadzora drugih nivoa vlasti, a u vezi sa činjenicom da se radi o instituciji Bosne i Hercegovine i njenom funkcionisanju na osnovu propisa donesenih od strane Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Vijeće je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da iste sadrže sveobuhvatne informacije o izvršenju budžeta Vijeća u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 401.312 KM, što je za 51.688 KM manje u odnosu na rashode planirane budžetom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (208.498 KM), naknade troškova zaposlenih (32.667 KM), troškove najma (28.772 KM), bruto izdatke za rad članovima Vijeća (76.093 KM) i za upotrebu vozila (8.226 KM).

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

⁹ Službeni glasnik BiH, broj: 61/2004, 27/2008 - odluka US, 49/2009, 42/2012, 87/2012 i 32/2013

¹⁰ Ministarstvo u čijem sastavu je nadležna Jedinica interne revizije.

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 208.498 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 126.102 KM, porezi i doprinosi 79.796 KM i isplaćene stimulacije u iznosu od 2.600 KM. Bruto plaće i naknade su za 19.577 KM veće u odnosu na prethodnu godinu, što je posljedica zapošljavanja jedne osobe krajem 2019. godine.

Za osam zaposlenih isplaćene su bruto plaće tokom cijelog revidiranog perioda, a Budžetom za 2020. godinu planirano je devet zaposlenih.

Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda: Tokom 2020. godine Vijeće nije primijenilo Metodologiju za raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda.

5.1.2 Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u 2020. godini iznose 8.226 KM. Izdaci se odnose na izdatke za gorivo (3.411 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (2.337 KM), registraciju i osiguranje motornih vozila (1.907 KM).

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine, Vijeću je dato pravo na korištenje jednog vozila. *Početakom 2019. godine Vijeće je donijelo Odluku u kojoj se samo navodi da se odobrava korištenje službenog vozila načelniku Sekretarijata Vijeća kontinuirano tokom 24 sata dnevno, bez obrazloženja razloga korištenja istog. Smatramo da navedena klauzula zahtijeva precizno definisanje u cilju odgovarajuće kontrole namjenske upotrebe službenog vozila.* Vijeće je uspostavilo evidencije službenog vozila na način da se evidentira obavljeni servis, izvršene popravke, zamjene guma, kilometraža i prosječna potrošnja goriva.

5.1.3 Unajmljivanje imovine i opreme

Ukupni izdaci za unajmljivanje imovine i opreme sa 31.12.20 godine iznose 28.772 KM, što se najvećim dijelom (28.758 KM) odnosi na plaćanje smještaja Vijeća na osnovu Ugovora o najmu zaključenog za period 01.09.2020 – 01.09.2021. godine. Na osnovu ugovora zaključenog u septembru mjesečna najamnina za površinu od 137 m² iznosi 2.537 KM sa PDV-om (18,5 KM/m²). Najmodavac na ime ostalih troškova korištenja prostora (troškovi vode, grijanje, klime, osiguranja objekta, komunalnih usluga za odvoz smeća, parking, usluge na održavanju zajedničkih površina u objektu te utroška materijala za održavanje čistoće), obračunava dodatnu naknadu u iznosu od 7 KM/m² mjesečno. U cijenu režija ne ulaze troškovi potrošnje električne energije i telefona.

5.1.4 Izdaci za rad upravnih odbora, nadzornih odbora i drugih tijela

U okviru ove pozicije evidentirani su izdaci članovima Vijeća za rad u Vijeću koji su sa 31.12.2020. godine realizovani u neto iznosu od 53.552 KM, odnosno u bruto iznosu od 76.093 KM. Vijeće ima osam članova i to tri predstavnika koje imenuje Vijeće ministara BiH, dva predstavnika imenuje Vlada Federacije BiH, dva predstavnika imenuje Vlada Republike Srpske

i jednog predstavnika imenuje Vlada Brčko distrikta BiH.¹¹ Za dva člana Vijeća koja imenuje Vlada Republike Srpske, krajem jula 2020. godine je istekao mandat, a prema informacijama Vijeća procedura javnog oglasa je u toku. U 2020. godini isplaćene su naknade svim članovima Vijeća, s tim da su članovima Vijeća iz Republike Srpske isplaćene zaostale naknade za period april-decembar 2019. godine na osnovu Instrukcije Ministarstva finansija i trezora BiH.

5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 366.576 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 412.408 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (366.576 KM), obaveze prema dobavljačima (25.409 KM) i obaveze prema zaposlenima (20.423 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.2.1 Popis sredstava i obaveza

Vijeće je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2020. godine. Komisija je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu sredstava i obaveza, koji je usvojilo rukovodstvo Vijeća.

Postupcima revizije je konstatovano da u Izvještaju o izvršenom popisu stalnih sredstava, kao i prethodne godine, nije navedena vrijednost sredstava (nabavna vrijednost, ispravka vrijednosti i neotpisana vrijednost stalnih sredstava) niti je konstatovano da je stvarno stanje usklađeno sa knjigovodstvenim stanjem. Navedeno je da su sva sredstva na broju i u ispravnom stanju. Svrha popisa je usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja stalnih sredstava, što se detaljno prezentuje u Izvještaju Komisije za popis (vrijednosno i opisno).

PREPORUKA 4

Potrebno je da Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava sadrži informacije o nabavnoj vrijednosti, ispravci vrijednosti i neotpisanoj vrijednosti stalnih sredstava, te zaključak o rezultatu popisa u smislu utvrđenih razlika ili usklađenosti stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja.

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu, Vijeću je odobreno devet zaposlenih. Na 31.12.2020. godine, Vijeće je imalo osam zaposlenih, od čega je sedam zaposleno na neodređeno vrijeme, a jedno na određeno vrijeme do povratka državne službenice sa porodiljskog odsustva u skladu s članom 12. stav (2) i (3) Zakona o radu u institucijama BiH¹².

¹¹ Članovi Vijeća imenuju se za period od četiri godine. Članovi Vijeća biraju predsjedavajućeg i dva zamjenika za period od jedne godine. Novi saziv Vijeća upotpunjen je imenovanjem svih članova Vijeća u septembru 2017. godine. Visina mjesečne naknade članova Vijeća iznosila je 475 KM, a isplate se realizuju iz dijela sredstava koja u Budžet institucija uplate entiteti i Brčko distrikt.

¹² Službeni glasnik BiH, br.26/04, 7/05, 48/05, 50/08, 60/10, 32/13 i 93/17

Vijeće je izvršilo ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika. Izvještaje o ocjenjivanju državnih službenika je podnijela Agenciji za državnu službu BiH u skladu s Pravilnikom o načinu ocjenjivanja rada državnih službenika u institucijama Bosne i Hercegovine¹³.

Ugovori o djelu: Izdaci na osnovu ugovora o djelu su realizovani u neto iznosu od 16.953 KM, a planirani su u iznosu od 5.150 KM. Angažovano je ukupno šest izvršilaca za obavljanje sljedećih poslova: usluge čišćenja poslovnih prostorija, usluge lektorisanja određenih

Ugovori o djelu se koriste za obavljanje poslova koji nisu privremenog karaktera.

dokumenata iz oblasti rada Vijeća, usluge prijevoza za potrebe Vijeća i poslovi informatičara. Izdaci za ove namjene su realizovani u rasponu od 35 KM do 2.000 KM na mjesečnom nivou. U zahtjevu za budžet za 2020. godinu planska projekcija za ove namjene je obrazložena

potrebom angažmana tri osobe i to za održavanje čistoće, usluge lektorisanja i poslove informatičara. Međutim, tokom 2020. godine je angažovan i vanjski saradnik za usluge prijevoza. Razloge angažmana vanjskih saradnika na osnovu ugovora o djelu Vijeće obrazlaže neadekvatnom kadrovskom popunjenošću. Iz navedenog možemo konstatovati da je angažman na osnovu ugovora o djelu prisutan u dužem vremenskom periodu i pored preporuka revizije u prethodnim godinama.

PREPORUKA 5

Vijeće je dužno angažman na osnovu ugovora o djelu koristiti samo za poslove koji su privremenog karaktera u skladu s odredbama Zakona o obligacionim odnosima.

7. JAVNE NABAVKE

Vijeće je 13.04.2020. godine donijelo privremeni Plan javnih nabavki, a 31.08.2020. godine Plan javnih nabavki za 2020. godinu. U 2020. godini provedeno je ukupno osam postupka javnih nabavki iz tekućih izdataka, sve putem direktnog sporazuma.

Prema Izvještaju o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupka i predmetu nabavke, ukupna vrijednost provedenih postupaka javnih nabavki iznosila je 11.982 KM bez PDV-a. Uvidom u sadržaje na web stranici Vijeće je izvršilo objavu Obavještenja o dodjeli ugovora u skladu s članom 3. Uputstva o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora.¹⁴

Na osnovu pregledanog uzorka zaključenog ugovora za nabavku goriva i ulja (6.403 KM sa PDV-om), nisu uočene značajnije nepravilnosti glede primjene općih principa Zakona o javnim nabavkama.

¹³ Službeni glasnik BiH broj 59/11. U članu 3. ovog Pravilnika propisano je da se ocjenjivanje državnih službenika obavlja najmanje jednom na svakih šest mjeseci.

¹⁴ Službeni glasnik BiH broj 56/15

8. KOMENTARI

Vijeće u ostavljenom roku nije dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan Izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nada Laco, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Nevena Bugarin, revizor, v.r.

Azra Husić, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Vijeće za državnu pomoć BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	451,000	0	451,000	401,312	89
Bruto plaće i naknade	225,000		225,000	208,498	93
Naknade troškova zaposlenih	45,000		45,000	32,667	73
Putni troškovi	4,000	-985	3,015	584	19
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	5,000		5,000	4,875	98
Izdaci za energiju i kom. usluge	10,000	2,000	12,000	11,873	99
Nabavka materijala	4,000	1,000	5,000	4,235	85
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	6,000		6,000	5,140	86
Unajmljivanje imovine i opreme	30,000		30,000	28,772	96
Izdaci za tekuće održavanje	33,000	-29,985	3,015	2,362	78
Izdaci za osiguranje	5,000		5,000	2,217	44
Ugovorene i druge posebne usluge	84,000	27,970	111,970	100,089	89
2. Kapitalni izdaci	2,000	0	2,000	0	0
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	2,000		2,000		0
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	453,000	0	453,000	401,312	89
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno (4+5+6+7)	453,000	0	453,000	401,312	89

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2021. godine.

Načelnik Sekretarijata:
Ranko Lučić

Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Vijeće za državnu pomoć BiH

Tabela II

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	0	
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	366,576	539,058	68
Stalna sredstva	887,803	887,802	100
Ispravka vrijednosti	521,227	348,744	149
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	366,576	539,058	68
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	366,576	539,058	68
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	45,832	26,188	175
Kratkoročne tekuće obaveze	25,409	7,096	358
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	20,423	19,092	107
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	366,576	539,058	68
Izvori sredstava	366,576	539,058	68
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	412,408	565,246	73

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

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 02.03.2021. godine.

Načelnik Sekretarijata:
Ranko Lučić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Vijeća za državnu pomoć BiH** (u daljem tekstu: Vijeće) dužno je osigurati da finansijski izvještaji za 2020. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. (Službeni glasnik BiH, 46/20) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Vijeća.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 24.03.2021. godine

Načelnik Sekretarijata:

Ranko Lučić