



**BOSNA I HERCEGOVINA**

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI**

*VIJEĆA ZA DRŽAVNU POTPORU  
BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2018. GODINU*



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

[www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba)



# **IZVJEŠĆE**

## **O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI**

**VIJEĆA ZA DRŽAVNU POMOĆ  
BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2018. GODINU**

Broj: 04-16-1-739/19

**Sarajevo, srpanj 2019. godine**

## Kazalo

<b>I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....</b>	<b>5</b>
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI .....	7
<b>II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....</b>	<b>9</b>
1. KRITERIJI .....	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA .....	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA .....	10
3.1 Ustrojstvo i rukovođenje .....	11
4. PRORAČUN .....	11
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	12
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	13
5.1.1 Izdaci za rad Upravnog i Nadzornog odbora i drugih tijela .....	13
5.1.2 Izdaci za ugovore o djelu .....	13
5.2 Bilanca stanja .....	14
6. JAVNE NABAVE.....	14
7. KOMENTARI .....	15
<b>PRIVICI.....</b>	<b>15</b>

## I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

### MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

#### *Mišljenje*

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Vijeća za državnu pomoć Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Vijeće)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Vijeća** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

#### *Temelj za mišljenje*

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

Neovisni smo o **Vijeću** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

#### *Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća*

Rukovodstvo **Vijeća** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijave ili greške, odgovarajuća objelodanivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

## ***Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća***

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

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

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

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

## **MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI**

### ***Mišljenje***

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **Vijeća** za 2018. 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 2018. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

### ***Temelj za mišljenje***

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

Neovisni smo o **Vijeću** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

### ***Skretanje pozornosti***

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

- *Pravilnik o unutarnjem ustroju Vijeća nije usuglašen sa odlukama Vijeća ministara BiH (točka 3.1. Izvješća).*
- *Angažiranje vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu za poslove iz opisa sistematiziranih radnih mjesta (točka 5.1.2 Izvješća).*

### ***Odgovornosti rukovodstva za usklađenost***

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

### ***Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti***

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

Sarajevo, 02.07.2019. godine

**GLAVNI REVIZOR**

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.



## II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

### 1. KRITERIJI

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

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



- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o financiranju institucija BiH
- Zakon o sustavu državne pomoći u BiH

### 2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Vijeća za 2017. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pozornosti na glede neusklađenosti Pravilnika o unutarnjem ustroju sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Vijeće je postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestilo nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Vijeće je ažuriralo Pravilnik o internim procedurama stvaranja i evidentiranja obveza i načinu potpisivanja finansijske dokumentacije kako bi se osiguralo usklađeno postupanje u procesu unosa i odobravanja podataka za obračun plaća i naknada uposlenih u Vijeću.	●		
Vijeće nije usuglasilo Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju Tajništva Vijeća niti je pokrenuta procedura pribavljanja mišljenja svih relevantnih institucija u cilju upućivanja istog na razmatranje i usvajanje Vijeću ministara BiH.			●
Vijeće je poduzelo potrebne aktivnosti na dokumentiranju i implementiranju procesa finansijskog upravljanja i kontrole.	●		

Vijeće kontinuirano poduzima aktivnosti u cilju stvaranja preduvjeta neometanog poslovanja Vijeća, u suradnji sa drugim razinama vlasti u BiH koji učestvuju u financiranju rada Vijeća. Međutim, jedan dio zaostalih tranši za sufinansiranje poslovanja Vijeća u tekućoj godini je namiren putem sudskog postupka.			
I u tekućoj godini je vršeno angažiranje vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu za poslove iz opisa sistematiziranih radnih mjesta.			

S obzirom na to da Vijeće u 2018. godini nije provodilo postupke nabave računarske opreme, nismo mogli dati osvrt na preporuku koja je dana u Izvešću o reviziji za 2016. godinu a kojom se sugeriralo Vijeću da u cilju racionalnog upravljanja javnim sredstvima prilikom izrade tehničke specifikacije vodi računa o kvalitetu i kvantitetu predmeta nabavke. Praćenje realiziranja iste preporuke nije primjenjivo za tekuću godinu.

### 3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Unutarnje ustrojstvo i način rada Tajništva Vijeća utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 2012. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Tajništva Vijeća, uređen je način rada i rukovođenja Vijećem, te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za devet izvršitelja. Proračunom za 2018. godinu planirano je devet uposlenih, a na 31.12.2018.godine u Tajništvu Vijeća je bilo sedam uposlenih.

Sustav financijskog upravljanja i kontrole je u cijelosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH<sup>1</sup>, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Vijeće je sačinilo popis i mapiranje poslovnih procesa, utvrdilo i procijenilo rizike i izradilo registar rizika. Također, Vijeće je popunilo obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavilo Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH u formi i roku kako je propisano Pravilnikom o godišnjem izvještavanju o sustavu financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH<sup>2</sup>.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH<sup>3</sup> i Odluci o kriterijumima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH<sup>4</sup>, Vijeće ne ispunjava kriterije za uspostavu odjela za unutarnju reviziju, a funkciju unutarnje revizije Vijeća trebalo bi obavljati Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. U 2018. godini u Vijeću nije bilo aktivnosti unutarnje revizije.

<sup>1</sup> Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

<sup>2</sup> Službeni glasnik BiH, broj 77/15

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/12

### 3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

Obveza institucija BiH bila je da do travnja 2014. godine usuglase Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta sa odredbama Odluke Vijeća ministara BiH o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja organa uprave BiH i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH.<sup>5</sup> Čankom 11. Zakona o sustavu državne potpore<sup>6</sup> je definirano da sve odluke koje se tiču funkcioniranja Vijeća donosi Vijeće, a da bi odluke bile valjane neophodno je da budu podržane od strane sedam članova Vijeća od kojih po jedan iz svakog konstitutivnog naroda.

U vezi s tim i o Prijedlogu pravilnika o unutarnjem ustroju Tajništva Vijeća se odlučuje na Sjednici Vijeća. Tijekom revizije konstatirali smo da je na 68. sjednici Vijeća održanoj 29.03.2018. godine razmatran Prijedlog pravilnika o unutarnjoj organizaciji Vijeća, za koji je prethodno pribavljeno pozitivno Mišljenje Ministarstva financija i trezora BiH i Ureda za zakonodavstvo BiH. Međutim, Ministarstvo pravde BiH je svojim dopisom od 16.11.2016. godine uz dostavljeni Prijedlog pravilnika tražilo dodatne dopune istog. Na gore navedenoj sjednici Vijeća je zaključeno da se razmatrani Prijedlog pravilnika dopuni prema sugestijama Ministarstva pravde BiH i bez odlaganja prosljedi Ministarstvu pravde BiH ponovno na mišljenje. Do momenta sačinjavanja revizijskog izvješća nije nam prezentirano postupanje po navedenom zaključku Vijeća tako da možemo konstatirati da nisu kompletirana potrebna mišljenja relevantnih institucija na Prijedlog pravilnika Tajništva Vijeća te isti nije upućen u proceduru usvajanja prema Vijeću ministara BiH.

#### PREPORUKA 1

**Vijeće je dužno da pripremi Prijedlog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Tajništva Vijeća sukladno Odlukama Vijeća ministara BiH, pribavi mišljenja svih relevantnih institucija i uputi isti bez odlaganja na usvajanje Vijeću ministara BiH.**

## 4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu<sup>7</sup>, Vijeću su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 465.000 KM (za tekuće 460.000 KM i za kapitalne izdatke 5.000 KM). Sukladno članku 9. stavak (3) Zakona o sustavu državne potpore BiH, financijska sredstva za financiranje rada Vijeća osiguravaju Vijeće ministara BiH, Republika Srpska i Federacija BiH u omjerima po jednu trećinu ili u iznosu po 155.000 KM. U 2018. godini Vijeće ministara BiH je uplatilo u Proračun Vijeća iznos od 155.000 KM, Vlada Federacije BiH 155.000 KM a Vlada Republike Srpske iznos od 50.000 KM. Uplaćena sredstva od drugih razina vlasti se evidentiraju na zasebnom projektnom kodu.

Sukladno važećoj Instrukciji Ministarstva financija i trezora BiH, Vijeće uplaćena a nerealizirana sredstva na ovom projektnom kodu evidentira kao preneseni višak namjenskog prihoda koji će biti izvor financiranja proračuna za 2019. godinu. Također, u 2018. godini Vijeću su bila raspoloživa sredstva u iznosu od 105.622 KM. Navedeni iznos je uplaćen 27.02.2018.godine na Glavni proračunski račun kod Centralne banke BiH temeljem rješenja Suda BiH za utuženi iznos koji je Republika Srpska bila obvezna uplatiti u proračunskoj 2013. i 2014. godini.

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, broj 30/13

<sup>6</sup> Službeni glasnik BiH, broj 10/12

<sup>7</sup> Službeni glasnik BiH, broj 08/18

Ukupna raspoloživa sredstva Vijeća u 2018. godini su iznosila 487.331 KM od čega po Zakonu o proračunu iznos od 465.000 KM, prenesena neutrošena sredstva iz 2017. godine 16.768 KM, 622 KM višak neraspoređenih prihoda po izvršnoj presudi iz 2018. godine i novčane donacije iz sredstava IPA 4.941 KM). Izvršenje proračuna Vijeća se realizira preko Ministarstva financija i trezora BiH. Ukupno izvršenje proračuna Vijeća za 2018. godinu iznosilo je 398.768 KM.

S obzirom na navedenu specifičnost financiranja Vijeća kao i na situaciju kašnjenja uplata drugih razina vlasti Vijeće je izvršilo jedno prestrukturiranje rashoda proračuna 07.12.2018. godine, koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH, prema kojemu je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 5.218 KM na način da su povećani putni troškovi (1.970 KM), izdaci za energiju i komunalne usluge (956 KM), nabava materijala (792 KM) i izdaci za usluge prijevoza i goriva (1.500 KM), a smanjeni troškovi za naknade uposlenih (2.539 KM), unajmljivanje imovine i opreme (1.596 KM), izdaci za osiguranje bank.usl. (1.000 KM) i ugovorene usluge (83 KM).

Vijeće se od svog osnivanja susreće sa problemom koji se odnosi na financiranje rada Vijeća iz razloga što Republika Srpska ne izmiruje svoje zakonske obveze financiranja u iznosu od 1/3 proračuna Vijeća. Sudskom presudom iz 2018. godine naplaćeno je dugovanje iz 2013. i 2014. godine. Početkom 2019. godine donesena je Presuda Suda BH kojom se obvezuje Republika Srpska da Vijeću isplati ukupan iznos duga od 349.000 KM sa zakonskim zateznim kamatama i to: na iznos od 89.000 KM počev od 31.12.2015. godine do isplate; na iznos od 125.000 KM počev od 31.12.2016. godine do isplate na iznos od 135.000 KM počev od 31.12.2017. godine do isplate. U vrijeme obavljanja završne financijske revizije nije izvršena isplata po navedenoj presudi. Navedena situacija izravno utječe na funkcioniranje Vijeća.

## **PREPORUKA 2**

**Vijeće je u obvezi da poduzme zakonom propisane aktivnosti na osiguranju naplate duga, koji se odnosi na financiranje Vijeća, po Presudi Suda BiH iz 2019. godine za prethodna razdoblja kao i naplati dijela preostalog dugovanja po istom osnovu iz 2018. godine.**

Plan i program rada Vijeća za 2018. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH 22.12.2017. godine kada je i Glavno tajništvo Vijeća ministara BiH prosljedilo Potvrdu Vijeću da su ispoštovane propisane procedure, obrasci i dostavljena potrebna dokumentacija sukladno Odluci o godišnjem planiranju rada, načinu praćenja i izvješćivanja o radu u institucijama BiH.<sup>8</sup> Također, 05.03.2019. godine Vijeće je dostavilo Izvješće o radu Vijeća za 2018. godinu Vijeću ministara BiH, te je 06.03.2019. godine Glavno tajništvo Vijeća ministara BiH dostavilo Potvrdu Vijeću da su ispoštovane propisane procedure, obrasci i dostavljena potrebna dokumentacija sukladno Odluci o godišnjem planiranju rada, načinu praćenja i izvješćivanja o radu u institucijama BiH.

## **5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA**

Vijeće je sačinilo Godišnje financijsko izvješće za 2018. godinu i dostavilo ga nadležnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Analizom bilješki uz financijska izvješća konstatirano je iste sadrže sveobuhvatne informacije o izvršenju proračuna Vijeća.

<sup>8</sup> Službeni glasnik BiH broj 94/14

## **5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna**

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 398.768 KM, što je u odnosu na rashode planirane proračunom za 2018. godinu manje za 66.232 KM.

Značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (187.234 KM), naknade uposlenih (30.922 KM), izdatke za uporabu vozila (10.100 KM), unajmljivanje prostora i zgrada (27.917 KM), izdaci za rad Upravnog i Nadzornog odbora i drugih tijela (56.701 KM), izdaci temeljem ugovora o djelu (17.993 KM) i drugo.

***Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.***

### **5.1.1 Izdaci za rad Upravnog i Nadzornog odbora i drugih tijela**

Vijeće se sastoji od osam članova i to tri predstavnika koja imenuje Vijeće ministara BiH, dva predstavnika koja imenuje Vlada Republike Srpske, dva predstavnika koja imenuje Vlada Federacije BiH i jednog predstavnika kojeg imenuje Vlada Brčko Distrikta BiH.<sup>9</sup>

Na temelju članka 16. Zakona o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu, Ministarstvo financija i trezora BiH je donijelo Instrukciju o načinu realiziranja sredstava za financiranje rada Vijeća u proračunskoj 2018. godini. Prema istoj u članku 4. stavak (1) je definirano da će Vijeće realizirati naknade i ostale troškove članova Vijeća razdoblja za koja je entitet izvršio obvezu sufinansiranja. Stavak (3) istog članka precizira obvezu Tajništva Vijeća da, u slučaju neizmirivanja dospjelih obveza za sufinansiranje rada Vijeća, Tajništvo obavijesti nadležna entitetska ministarstva financija, a Ministarstvo financija i trezora BiH osigurava isplate plaća i drugih tekućih rashoda samo za funkcioniranje Tajništva Vijeća. Također, u članku 4. stavak (4) definirana je namjena raspoloživih sredstava Vijeća u 2018. godini u iznosu od 105.622 KM koji se odnosi na iznos koji je uplaćen na Glavni proračunski račun kod Centralne banke BiH 27.02.2018. godine po Rješenju o izvršenju Suda BiH za utuženi iznos koji je Republika Srpska bila dužna uplatiti za 2013 i 2014. godine. Obavljenom revizijom je konstatirano da su predmetni izdaci sa 31.12.2018. godinu realizirani u neto iznosu od 56.701 KM. Također, iz raspoloživih sredstava po navedenoj presudi Suda BiH izmirene su obveze za naknade članovima Vijeća za isto razdoblje.

### **5.1.2 Izdaci za ugovore o djelu**

Izdaci na temelju ugovora o djelu realizirani su u 2018. godini u neto iznosu od 17.993 KM što je više za 643 KM u odnosu na 2017. godinu. Angažirano je ukupno 10 izvršitelja. Planirani proračun za ove namjene iznosio je 9.000 KM, a izdaci po ovom osnovu isplaćeni su na mjesečnoj razini u iznosu od 100 KM do 1.500 KM. Postupcima revizije utvrđeno je da su četiri osobe angažirane na poslovima koji su predviđeni sistematizacijom radnih mjesta. Angažiranje temeljem ugovora o djelu kontinuirano je prisutno i pored preporuka revizije u ranijem Izvješću o reviziji. Također, nedostaju pojedinačna izvješća izvršitelja poslova po ovim ugovorima.

<sup>9</sup> Članovi Vijeća imenuju se za razdoblje od četiri godine. Članovi Vijeća biraju predsjedavajućeg i dva zamjenika za razdoblje od jedne godine. Novi saziv Vijeća upotpunjen je imenovanjem svih članova Vijeća u rujnu 2017. godine. Visina mjesečne naknade članova Vijeća iznosila je 475 KM.

### **PREPORUKA 3**

**Potrebno je da Vijeće izbjegava praksu angažiranja vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu za poslove iz opisa sistematiziranih radnih mjesta. Navedeno proizilazi iz činjenice da pomenuti angažmani ne ispunjavaju uvjete angažiranja temeljem ugovora o djelu.**

#### **5.2 Bilanca stanja**

U bilanci stanja na 31.12.2018.godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 717.998 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 746.097 KM. Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (717.998 KM), obveze prema dobavljačima (9.778 KM), obveze prema uposlenima (18.321 KM) i izvore sredstava (717.998 KM).

Vijeće je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2018. godine. Popisom nisu konstatirane značajnije nepravilnosti.

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

### **6. JAVNE NABAVE**

Vijeće je donijelo Plan javnih nabava za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama<sup>10</sup>. Za postupke javne nabave, odlukom rukovoditelja, formirano je povjerenstvo koje provodi postupke javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima, Vijeće je, u 2018. godini provelo sedam postupaka javnih nabava iz tekućih izdataka (na temelju izravnog sporazuma u iznosu od 17.253 KM), te jedan postupak iz kapitalnih izdataka (na temelju izravnog sporazuma u iznosu od 3.605 KM).

Mada Vijeće ima relativno mali fond za javne nabave, analizom procesa javnih nabava, uočeno je da se ne vrši analiza tržišta tako da se zahtjev za dostavljanje ponude upućuje prema jednom ponuđaču (uglavnom je to ponuđač sa kojim je Vijeće imalo već zaključen ugovor), zahtjevi za nabavu ne sadrže adekvatnu specifikaciju (npr. kod javne nabave goriva nije određena količina, kod uredskog materijala nema ni količina i opisa stavki), ne vrši se objava osnovnih elementa ugovora na web stranici.

### **PREPORUKA 4**

**Potrebno je da Vijeće otkloni uočene slabosti i unaprijedi sustav unutarnjih kontrola u procesu javnih nabava.**

---

<sup>10</sup> Službeni glasnik BiH, broj 39/14

## 7. KOMENTARI

Vijeće u ostavljenom roku nije dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu.

### **Voditelj tima za financijsku reviziju**

Nada Laco, viši revizor, v.r.

### **Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju**

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

### **Članovi tima za financijsku reviziju**

Nevena Bugarin, viši revizor, v.r.

### **Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Azra Husić, viši revizor, v.r.

## **Privici**

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Tabela II. – Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

## Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Vijeće za državnu pomoć BiH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>460,000</b>	<b>18,014</b>	<b>478,014</b>	<b>395,130</b>	<b>83</b>
Bruto plaće i naknade	225,000	14,068	239,068	187,231	78
Naknade troškova zaposlenih	52,000	-2,539	49,461	30,921	63
Putni troškovi	6,000	2,535	8,535	7,349	86
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	6,000		6,000	4,216	70
Izdaci za energiju i kom. usluge	11,000	956	11,956	11,670	98
Nabavka materijala	5,000	792	5,792	5,142	89
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	6,000	1,500	7,500	6,916	92
Unajmljivanje imovine i opreme	30,000	-1,596	28,404	28,009	99
Izdaci za tekuće održavanje	5,000		5,000	1,385	28
Izdaci za osiguranje	5,000	-1,000	4,000	3,784	95
Ugovorene i druge posebne usluge	109,000	3,298	112,298	108,507	97
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>5,000</b>	<b>4,317</b>	<b>9,317</b>	<b>3,638</b>	<b>39</b>
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	5,000	4,317	9,317	3,638	39
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
			0		
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>6. Programi posebne namjene</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>7. Ukupno ( 1+2+3+4+5+6)</b>	<b>465,000</b>	<b>22,331</b>	<b>487,331</b>	<b>398,768</b>	<b>82</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.02.2019. godine

Načelnik tajništva:  
Ranko Lučić



## Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Vijeće za državnu pomoć BiH

Tablica II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>0</b>	<b>774</b>	<b>0</b>
Novčana sredstva		678	0
Kratkoročna potraživanja		96	0
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>717,998</b>	<b>249,508</b>	<b>288</b>
Stalna sredstva	898,227	304,102	295
Ispravka vrijednosti	180,229	54,594	330
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	717,998	249,508	288
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>717,998</b>	<b>250,282</b>	<b>287</b>
<b>3. Kratkoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>28,099</b>	<b>57,320</b>	<b>49</b>
Kratkoročne tekuće obveze	9,778	30,893	32
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	18,321	26,327	70
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		100	0
<b>4. Dugoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>717,998</b>	<b>249,508</b>	<b>288</b>
Izvori sredstava	717,998	249,508	288
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>746,097</b>	<b>306,828</b>	<b>243</b>

**Napomena:** Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 28.02.2019. godine

Načelnik tajništva:  
Ranko Lučić

## Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Vijeća za državnu pomoć Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Vijeće) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2018. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015.). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. (Službeni glasnik BiH, broj 8/18) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Vijeća.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu 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 poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, \_\_\_\_\_

Načelnik tajništva

Ranko Lučić