



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 2023. GODINU

Sarajevo, maj 2024. godine



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI.....	6
III	PREPORUKE ZA 2023. GODINU.....	7
IV	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI.....	8
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE.....	8
2.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	8
3.	DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	9
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	11
5.	BUDŽET VIJEĆA ZA 2023. GODINU	11
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	13
6.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	13
6.1.1.	<i>Bruto plaće.....</i>	13
6.1.2.	<i>Izdaci za upotrebu vozila.....</i>	14
6.1.3.	<i>Izdaci za ugovorene i druge posebne usluge</i>	15
6.2.	Pregled prihoda i primitaka	16
6.3.	Bilans stanja	16
6.3.1.	<i>Popis sredstava i obaveza.....</i>	16
7.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA	17
8.	JAVNE NABAVKE	18
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	19
PRILOZI.....		19

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Vijeća za državnu pomoć Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Vijeće) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, te analizu izvršenja budžeta - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Vijeća prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Vijeća u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Vijeća je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s primjenjivim 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 s računovodstvenim politikama i procedurama za

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoki 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, utječu 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 da li finansijski izvještaji odražavaju 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 2023. godinu, obavili 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 2023. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema ovom standardu su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Vijeća u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Skretanje pažnje³

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

- *istekle mandate članova Vijeća i isplate naknada nakon isteka mandata članova Vijeća (tačka 3. i tačka 6.1.3. Izvještaja);*
- *odsustvo adekvatnog upravljanja doniranim stalnim sredstvima (tačka 6.3.1. Izvještaja);*
- *angažmane na osnovu ugovora o djelu na poslovima koji nisu privremenog karaktera (tačka 7.1. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

³ Odjeljak kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj paragraf se naziva još i 'isticanje pitanja'.



Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Vijeća, prema definisanim kriterijima, usklađeno s 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, 3.5.2024. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić, v. r.

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Neda Močević, v. r.

II KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Instrukcija o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o obligacionim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu).

III PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu dato je pet preporuka (dvije nove i tri ponovljene). Date preporuke se odnose na usklađenost.

U tabeli koja slijedi prikazan je rezime datih preporuka dok su detaljni nalazi prezentovani po procesima u okviru pojedinačnih tačaka Izvještaja.

Tabela 1. Rezime datih preporuka

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Vijeće je dužno da državnom službeniku koji obavlja poslove drugog državnog službenika utvrdi pravo na pripadajuću naknadu u skladu sa uslovima definisanim Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.	N
2	Vijeće je dužno da uspostavi efikasan sistem planiranja i praćenja izdataka za održavanje službenog vozila, te da osigura da troškovi vanrednih nabavki i usluga servisiranja službenog vozila budu obrazloženi i uredno dokumentovani.	P
3	Vijeće je dužno da osigura mišljenje donosioca podzakonskog akta u pogledu ispravnog tumačenja primjene odredbe koja definiše period u kojem članovi Vijeća ostvaruju pravo na isplatu naknada za rad.	P
4	Vijeće je dužno da utvrdi da li donirana oprema koja je u potpunosti amortizovana ima upotrebnu vrijednost i u vezi s tim da donese odluku o mogućnosti stavljanja iste u funkciju u skladu sa prvobitnom namjenom.	N
5	Vijeće je dužno da ugovore o djelu zaključuje za konkretne poslove, jednokratne prirode u skladu sa odredbama Zakona o obligacionim odnosima koje definišu ugovore obligaciono-pravnog karaktera.	P

Status: N-nova, P-ponovljena⁴

⁴ Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

IV IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Vijeća za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

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

2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

U prethodnom Izvještaju o obavljenj reviziji Vijeća (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je mišljenja i to:

- pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i
- pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pažnje na:
 - *istekle mandate članova Vijeća i isplate naknada nakon isteka mandata članova Vijeća.*

U Izvještaju za 2022. godinu su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Utvrdili smo da je Vijeće u 2023. godini od ukupno devet prethodno datih preporuka, realizovalo sedam, a dvije preporuke nije realizovalo.

U narednoj tabeli prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 2. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka datih u 2022. godini

Br. prep.	Ocjena realizacije preporuke za 2022. godinu	Status
1	Vijeće je uspostavilo vanbilansnu evidenciju u cilju pouzdanog načina utvrđivanja i praćenja iznosa potraživanja od entiteta za finansiranje rada Vijeća.	
2	Vijeće je u 2023. godini vršilo raspoređivanje zaposlenih u viši unutrašnji platni razred na osnovu ispunjenih, jasno obrazloženih kriterija i uredno popunjenih obrazaca za ocjenjivanje zaposlenih.	
3	Vijeće je planiralo sredstva za isplatu novčanih nagrada zaposlenim u skladu sa relevantnim propisima.	
4	Vijeće ni u 2023. godini nije u potpunosti uspostavilo sistem planiranja, praćenja i kontrole nad izdacima za održavanje vozila.	
5	Vijeće je u 2023. godini prestalo s plaćanjem kolektivnog osiguranja zaposlenih na teret budžetskih sredstava.	

Br. prep.	Ocjena realizacije preporuke za 2022. godinu	Status
6	Vijeće je i u 2023. godini vršilo isplatu naknade članovima Vijeća kojima je istekao mandat, a da nije pribavilo mišljenje donosioca podzakonskog akta u pogledu ispravnog tumačenja primjene odredbi istog.	✘
7	Vijeće je u 2023. godini raspolagalo sredstvima reprezentacije u okviru odobrenih godišnjih limita.	✔
8	Vijeće je u 2023 godini izvršilo redovan godišnji popis imovine i obaveza u skladu sa relevantnim propisima. Sačinjen je elaborat o izvršenom popisu sa svim potrebnim elementima.	✔
9	Vijeće je i u 2023. godini nastavilo sa angažmanom vanjskih saradnika na osnovu ugovora o djelu.	✘

3. DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

U skladu sa članom 7. Zakona o sistemu državne pomoći u BiH⁵ Vijeće je javna institucija koja samostalno obavlja svoju djelatnost i koja je dužna da osigura dosljednu primjenu ovog Zakona na cijeloj teritoriji Bosne i Hercegovine.

Članom 7. je definisano i sljedeće:

- Vijeće ima osam članova koje imenuju Vijeće ministara BiH (tri predstavnika), Vlada Republike Srpske (dva predstavnika), Vlada Federacije BiH (dva predstavnika) i Vlada Brčko distrikta BiH (jednog predstavnika), na mandatni period od četiri godine.
- Članovi Vijeća biraju predsjedavajućeg i dva zamjenika na period od jedne godine.
- Članovi Vijeća biraju se među priznatim stručnjacima iz oblasti ekonomije ili prava, čiji je status nespojiv s bilo kojom direktnom ili indirektnom, stalnom ili povremenom dužnosti ili funkcijom koja njihovu nezavisnost može izložiti riziku ili stvoriti potencijalni sukob interesa.
- Članovi Vijeća mogu obavljati akademske djelatnosti i raditi u profesionalnim i naučnim tijelima.

Vijeće je, u 2021. godini, obavijestilo nadležne institucije da su istekli mandati sedam članova Vijeća. Vijeće ministara BiH je za tri predstavnika objavilo javni oglas u aprilu 2023. godine. U julu 2023. godine Vijeće ministara BiH je donijelo Rješenje o razrješenju dužnosti tri člana Vijeća i istovremeno Rješenje o imenovanju vršilaca dužnosti Vijeća za ova tri predstavnika do okončanja javnog konkursa, a najduže na mandatni period od tri mjeseca⁶. Na osnovu Zaključka Vijeća ministara BiH, ministar Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH je poništio ovaj javni konkurs u decembru 2023. godine⁷. Pored navedenog, u februaru 2024. godine objavljen je ponovljeni javni konkurs za izbor i imenovanje dva člana Vijeća koje imenuje Vlada Federacije BiH⁸.

Navedeno postupanje dovelo je do situacije da se pored isteka mandata za sedam članova Vijeća dodatno usložnjavaju okolnosti u kojima su tri člana Vijeća, kao delegirani predstavnici Vijeća ministara BiH, razriješeni zbog isteka mandata, zatim imenovani za vršioce dužnosti za period koji je vezan za okončanje procedure javnog oglasa, a ovaj javni oglas je poništen.

Zakonom o sistemu državne pomoći i Poslovníkom o radu Vijeća za državnu pomoć⁹ definisan je način rada i donošenje odluka Vijeća. Da bi odluke bile pravno valjane, potrebno je da za njih

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

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 63/23

⁷ Službeni glasnik BiH, broj: 88/23

⁸ Službene novine Federacije BiH broj: 15/24

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 4/17

glasa najmanje sedam članova Vijeća. S obzirom na „nejasan status“ članova Vijeća koje čine tri predstavnika ispred Vijeća ministara BiH, može se zaključiti da postoji mogućnost da Vijeće ne funkcioniše u punom kapacitetu.

Do kraja marta nisu imenovani novi članovi Vijeća.

Vijeće ima Sekretarijat koji obavlja organizacione, tehničke i upravne poslove i zadatke potrebne za njegov rad i koordinira njegovim radom.

Zakonom o sistemu državne pomoći, kojim je ustanovljeno Vijeće, nije definisan način donošenja pravilnika o unutrašnjoj organizaciji niti način rukovođenja Sekretarijatom. Ovaj pravilnik je prestao da važi 2023. godine. Novi pravilnik je donijelo Vijeće kao kolegijalni organ. Naime, u martu 2023. godine je stupio na snagu novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Vijeća za državnu pomoć BiH koji je donijelo Vijeće uz saglasnost Vijeća ministara BiH. Prema navedenom Pravilniku, Sekretarijat Vijeća se organizuje kao osnovna organizaciona jedinica strukturirana kao Sektor sa dvije unutrašnje organizacione jedinice¹⁰ u okviru kojih je sistematizovano devet radnih mjesta. Također, ovim Pravilnikom je definisan način rukovođenja kako slijedi:

- Vijećem rukovode članovi Vijeća kao kolegijalni organ. Predsjedavajući Vijeća u skladu sa Poslovníkom potpisuje akte usvojene na sjednici Vijeća.
- Sekretarijatom rukovodi načelnik Sekretarijata koji za svoj rad i rad osnovne organizacione jedinice kojom rukovodi odgovara Vijeću.
- Načelnika Sekretarijata imenuje i razrješava Vijeće u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u institucijama BiH.
- **Načelnik Sekretarijata ima status rukovodećeg državnog službenika - pomoćnika direktora, čiji mandat nije ograničen u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi.**
- Članovi Vijeća prenose na načelnika Sekretarijata obavljanje poslova iz nadležnosti rukovodioca organa uprave¹¹.

Krajem maja 2023. godine načelniku Sekretarijata Vijeća je prestao radni odnos sticanjem uslova za odlazak u penziju. U cilju kontinuiteta aktivnosti Sekretarijata Vijeća, viši stručni saradnik je, po ovlaštenju Vijeća, raspoređen za obavljanje poslova načelnika Sekretarijata Vijeća u statusu vršioca dužnosti. Nakon provedene procedure javnog oglasa, Vijeće je krajem januara 2024. godine donijelo rješenje o imenovanju načelnika Sekretarijata Vijeća u skladu sa Odlukom o izboru rukovodećeg državnog službenika, po prethodno pribavljenom mišljenju Agencije za državnu službu BiH i u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Vijeća¹².

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

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

¹² Službeni glasnik BiH, broj: 14/24

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Finansijsko upravljanje i kontrola: Sistem finansijskog upravljanja i kontrole uspostavlja se u skladu sa poglavljem IV a. Zakona o finansiranju institucija BiH, Standardima interne kontrole u institucijama BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH i ostalim podzakonskim aktima. Sistem finansijskog upravljanja i kontrole zasniva se na upravljanju rizicima i pruža razumno uvjeravanje da će ciljevi institucije biti ostvareni na pravilan, ekonomičan, efikasan i efektivan način.

O realizaciji mjera iz godišnjeg akcionog plana aktivnosti institucije izvještavaju Centralnu harmonizacijsku jedinicu Ministarstva finansija i trezora BiH¹³.

Vijeće je izradilo osnovne dokumente za uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Sačinjen je popis i izvršeno mapiranje poslovnih procesa. Sačinjen je Akcioni plan razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu i uspostavljen je sistem izvještavanja rukovodstva o provedenim aktivnostima u vezi s finansijskim upravljanjem i kontrolom.

Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2023. godinu Vijeće je popunilo i dostavilo 11.3.2024. godine Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

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

5. BUDŽET VIJEĆA ZA 2023. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu¹⁴, Vijeću su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 558.000 KM (tekući izdaci 551.000 KM i kapitalni izdaci 7.000 KM)¹⁵. Budžetom je odobreno devet zaposlenih, a na 31.12.2023. godine u Vijeću je bilo šest zaposlenih osoba.

Vijeće je izvršilo prestrukturisanje rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH u okviru ukupnog iznosa odobrenog budžeta. Prestrukturisanje rashoda je izvršeno u iznosu od 60.700 KM¹⁶.

¹³ Navedena Jedinica ima obavezu sačinjavati i Vijeću ministara BiH dostavljati konsolidovani godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH koji sadrži informacije o stepenu uspostavljanja, napretku, stanju i aktivnostima koje su u izvještajnom periodu realizovane u oblasti razvoja sistema internih finansijskih kontrola, kao i o planovima za budući razvoj sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH.

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 22/23

¹⁵ Do usvajanja budžeta za 2023. godinu, Vijeće je raspolagalo sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

¹⁶ Odluka o prestrukturisanju rashoda broj: 05-16-2-8948-3/23 od 29.12.2023. godine kojom je odobreno umanjene pozicija bruto plaća i naknada (-42.470 KM), putnih troškovi (-3.230 KM), izdataka telefonskih usluga (-400 KM), izdataka za energiju (-11.000 KM) i izdataka za usluge prijevoza i goriva (-2.600 KM), a uvećane su pozicije naknade troškova zaposlenih (12.000 KM), izdaci osiguranja službenog vozila (1.400 KM) i izdaci za ugovorene usluge (29.800 KM).

Vijeće je u 2023. godini raspolagalo sredstvima u ukupnom iznosu od 558.000 KM, a ukupno je realizovan iznos od 502.931 KM.

Finansiranje rada Vijeća: Zakonom o sistemu državne pomoći u BiH propisano je da sredstva za finansiranje rada Vijeća osiguravaju Vijeće ministara BiH, Republika Srpska i Federacija BiH u jednakim omjerima (po jednu trećinu), te da se izvršenje budžeta vrši preko Ministarstva finansija i trezora BiH¹⁷.

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu Vijeću je odobren iznos od 558.000 KM. Izvori finansiranja su sredstva iz budžeta institucija BiH (186.000 KM) i sredstva iz Transfera drugih nivoa vlasti (372.000 KM)¹⁸. Također, ovim Zakonom je definisano da u slučaju da entiteti ne izvrše obaveze za finansiranje Vijeća, Sekretarijat Vijeća obavještava entitetska ministarstva finansija i Ministarstvo finansija i trezora BiH i u tom slučaju, Ministarstvo finansija i trezora BiH osigurava isplate plaća i drugih tekućih rashoda za funkcionisanje Sekretarijata Vijeća¹⁹.

U skladu sa zahtjevom Vijeća, Ministarstvo finansija i trezora BiH je, krajem februara 2023. godine, izvršilo prijenos namjenskih neutrošenih sredstava iz 2022. u 2023. godinu u okviru programa posebne namjene „Raspodjela uplaćenih sredstava Vijeću za državnu pomoć BiH“ u ukupnom iznosu od 389.655 KM²⁰. Zatim, u maju 2023. godine, Ministarstvo finansija i trezora donosi Uputstvo o načinu realizovanja sredstava za finansiranje rada Vijeća u 2023. godini. Prema Uputstvu, za sredstva odobrena u Budžetu institucija BiH u iznosu od 186.000 KM Vijeće je sačinilo operativni plan i ista su bila raspoloživa na budžetskom kodu Vijeća (0818). Za dio prenesenih namjenskih neutrošenih sredstava na projektnom kodu programa posebne namjene je odobreno raspolaganje u iznosu od 372.000 KM, odnosno zbirni alikvotni dio u sufinansiranju rada Vijeća Vlade Federacije BiH i Vlade Republike Srpske.

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

Realizacija budžetskih sredstava Vijeća kod 0818 fond 10

iskazana je u iznosu od **185.700 KM**

Realizacija na projektnom kodu 0818010 fond 30

Prijenos iz 2022. u 2023. godinu u iznosu od 389.655 KM

Realizovan iznos u 2023. godini 317.231 KM

Uplaćeno u 2023. godini Vlada FBiH 165.000 KM

Uplaćeno u 2023. godini Vlada Republike Srpske 175.500 KM

Prijenos sredstava u 2024. godinu 0818010 fond 30..... 412.924 KM

U cilju iskazivanja pouzdanog stanja međusobnih obaveza i potraživanja u dijelu definisanih primitaka sredstava drugih nivoa vlasti za sufinansiranje rada Vijeća, Vijeće je kreiralo pomoćne evidencije. Na osnovu istih su upućeni izvodi otvorenih stavki prema entitetskim vladama. Vlada Republike Srpske je potvrdila stanje svojih obaveza odnosno potraživanja Vijeća. Vlada Federacije BiH nije reagovala na akt Vijeća. Nenaplaćeni dug Vlade Federacije BiH za

¹⁷ Član 9. stav (3)

¹⁸ Član 16. stav (1)

¹⁹ Član 16. stav (3)

²⁰ Projektni kod 081801-fond 30

2023. godinu iznosi 350.000 KM²¹, a Vlade Republike Srpske 100.000 KM iz budžeta 2023. godine.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Vijeće je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2023. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Bilješke uz finansijski izvještaj su usklađene sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju.

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 502.931 KM, što je za 55.069 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigovani) budžet za 2023. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (243.190 KM), naknade troškova zaposlenih (65.225 KM), izdatke za upotrebu vozila (11.270 KM), unajmljivanje imovine i opreme (41.958 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (132.799 KM).

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

U daljem tekstu navodimo nalaze revizije, kao i određena objelodanjivanja činjenica o značajnim rashodima realizovanim u 2023. godini.

6.1.1. Bruto plaće

Revizijom izdataka u okviru pozicije bruto plaća i naknada utvrđeno je sljedeće:

Naknada plaće za obavljanje poslova drugog radnog mjesta: Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH²² je propisano da u slučaju kada državni službenik privremeno obavlja posao drugog državnog službenika, ima pravo na naknadu do 35% od njegove osnovne neto plaće, te da se naknada za privremeno obavljanje poslova drugog državnog službenika može odobriti samo u slučaju kada je raspisan javni konkurs za popunjavanje konkretnog radnog mjesta, a može se isplaćivati najduže tri mjeseca.

Vijeće je 31.5.2023. godine razriješilo načelnika Sekretarijata zbog ispunjenosti uslova za odlazak u penziju. U cilju kontinuiteta redovnih aktivnosti Sekretarijata Vijeća, Vijeće je donijelo Rješenje kojim se državni službenik stalno zaposlen na radnom mjestu viši stručni saradnik za računovodstveno-finansijske poslove u Odsjeku za opće, pravne i finansijsko-računovodstvene poslove, ovlašćuje za obavljanje poslova za koje je nadležan načelnik

²¹ Iz budžetske 2023. godine 186.000 KM i po sudskim presudama 151.000 KM za 2021. godinu te iznosi od 13.000 KM iz budžetske 2019. godine .

²² Službeni glasnik BiH, br. 50/2008, 35/2009, 75/2009, 80/2010 - odluka US, 32/2012, 42/2012, 50/2012, 32/2013, 87/2013, 75/2015, 88/2015, 16/2016, 94/2016, 72/2017, 25/2018, 32/2020, 65/2020 i 59/2022

Sekretarijata, počevši od 31.5.2023. godine do imenovanja novog. Javni konkurs za popunjavanje radnog mjesta načelnika Sekretarijata je objavljen 10.7.2023. godine. Vijeće se 26.7.2023. godine obratilo Agenciji za državnu službu za davanje saglasnosti za ostvarivanje prava na naknadu za privremeno obavljanje poslova drugog državnog službenika. Agencija je predmetnu saglasnost dala svojim aktom od 31.7.2023. godine. Novim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Vijeća iz marta 2023. godine definisano je da o pravima, obavezama i odgovornostima načelnika Sekretarijata u vršenju službe, u skladu sa zakonom, odlučuje Vijeće kao kolegijalni organ. Vijeće nije uzelo u obzir saglasnost Agencije za državnu službu BiH, te u vezi s tim pravovremeno donijelo rješenje kojim se državnom službeniku utvrđuje pravo na isplatu naknade za privremeno obavljanje poslova drugog državnog službenika kako je to definisano odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

PREPORUKA 1

Potrebno je da Vijeće pravovremeno riješi pitanje prava na naknadu u situaciji obavljanja poslova drugog državnog službenika u skladu sa uslovima definisanim Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

6.1.2. *Izdaci za upotrebu vozila*

Izdaci za tekuće održavanje vozila: U skladu sa Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine²³ Vijeće raspolaže jednim službenim vozilom niže srednje klase²⁴. Internim aktom je definisano da pravo upotrebe službenog vozila koristi isključivo načelnik Sekretarijata, a izuzetno, službeno vozilo mogu koristiti i ostali zaposleni na osnovu odobrenja načelnika Sekretarijata.

Izdaci za upotrebu službenog vozila sa 31.12.2023. godine iznose 11.270 KM. Značajniji izdaci se odnose na troškove goriva (4.019 KM), materijal i usluge popravka i održavanja vozila (2.903 KM) i nabavku autoguma (2.140 KM). Prema evidencijama o upotrebi vozila, službeno vozilo je sa 31.12.2023. godine prešlo 221.159 km. U skladu sa odredbama važećih propisa ovaj podatak ukazuje na ispunjenost uslova za prodaju.

Postupcima revizije smo utvrdili sljedeće slabosti i nedostatke:

- Vijeće je u maju 2023. izvršilo nabavku seta (4 komada) ljetnih autoguma (972 KM), a u novembru 2023. godine seta (4 komada) zimskih autoguma (1.168 KM). Pored navedenog, uz servis vozila u augustu 2023. godine je izvršena nabavka i montaža dvije dodatne ljetne autogume (612 KM), pri čemu potreba za dodatnom nabavkom nije adekvatno obrazložena i dokumentovana.
- Uz pojedine fakture za servis vozila i nabavku autoguma radni nalog se izdaje prije zaključenja ugovora o nabavci, a fakture i otpremnice dobavljača nisu potpisane od strane ovlaštenih osoba Vijeća, čime bi se potvrdilo izvršenje usluge ili prijem robe.

U skladu s navedenim je konstatovano da Vijeće nije uspostavilo efikasan sistem planiranja, stvaranja obaveza i praćenja troškova tekućeg održavanja službenog vozila.

²³ Službeni glasnik BiH, broj 34/23

²⁴ Toyota Avensis, god. proizvodnje 2017.

PREPORUKA 2

Vijeće je dužno da uspostavi efikasan sistem planiranja i praćenja izdataka za održavanje službenog vozila, te da osigura da troškovi vanrednih nabavki i usluga servisiranja službenog vozila budu obrazloženi i uredno dokumentovani.

6.1.3. *Izdaci za ugovorene i druge posebne usluge*

Na poziciji ugovorenih i drugih posebnih usluga iskazani su izdaci u ukupnom iznosu od 132.799 KM. Značajniji predmetni izdaci se odnose na neto naknade za rad upravnih i nadzornih organa (53.100 KM) i neto isplate za ugovore o djelu (38.110 KM).

Izdaci za rad upravnih i nadzornih organa: U okviru ove pozicije su iskazane naknade za rad članova Vijeća u neto iznosu od 53.100 KM. Naime, članom 7. Zakona o sistemu državne pomoći u BiH je utvrđeno da se Vijeće sastoji od osam članova koji se imenuju za period od četiri godine, te da se visina naknade za rad u Vijeću utvrđuje posebnim propisom koji donosi Vijeće ministara BiH.

Odlukom Vijeća ministara BiH o visini naknade za rad članovima Vijeća²⁵ definisano je da član Vijeća ostvaruje pravo na naknadu za rad, u skladu sa odredbama ove Odluke, za period mandata na koji je isti imenovan²⁶. U revizionom izvještaju za prethodnu godinu je konstatovano da su vršene isplate naknada za rad članovima Vijeća kojima je istekao mandat, te je preporučeno da se osigura mišljenje donosioca propisa po pitanju pravilnog tumačenja i primjene istog. Postupcima revizije uočeno je da je i u tekućoj godini vršena isplata naknada za rad članovima Vijeća, kojima je istekao mandat, na osnovu mišljenja Ministarstva pravde raspoloživog na web-portalu ovog ministarstva. Naime, ovo mišljenje tumači status rukovodilaca institucija u vezi s isteklim mandatom, ali ne i prava na naknadu nakon isteka mandata. Bilo je potrebno tražiti mišljenje donosioca propisa u cilju ispravnog postupanja kod isplate naknade za rad u nastalim okolnostima. Zbog navedenog smatramo da Vijeće nije osiguralo relevantno mišljenje donosioca podzakonskog akta u pogledu ispravnog tumačenja i primjene odredbe koja definiše period u kojem članovi Vijeća ostvaruju pravo na isplatu naknada za rad.

Članom 16. stav (1) i (2) Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu navedeno je sljedeće:

- Budžet će se realizovati u skladu sa dinamikom uplate sredstava od institucija BiH, Federacije BiH i Republike Srpske, koji svoj udio u finansiranju ovog budžetskog korisnika uplaćuju na godišnjem nivou ili tromjesečno.
- Ako Federacija BiH i Republika Srpska ne uplate alikvotne dijelove za sufinansiranje Vijeća, Ministarstvo finansija i trezora BiH isplaćivat će naknade i ostale troškove za članove Vijeća iz entiteta koji nije izvršio uplatu sredstava samo za tromjesečja, odnosno mjesece, za koje je entitet izvršio uplatu.

²⁵ Službeni glasnik BiH, broj 103/12 i 49/16

²⁶ Član 2. stav (3) Odluke

Tokom 2023. godine vršena je isplata naknada za rad članovima Vijeća u različitim iznosima u skladu sa primljenim transferima od drugih nivoa vlasti.

Vijeće je kreiralo pomoćnu evidenciju za praćenje obaveza drugih nivoa vlasti za sufinansiranje Vijeća, na osnovu kojih može pratiti obaveze za isplatu naknada za rad članovima Vijeća.

PREPORUKA 3

Vijeće je dužno da osigura mišljenje donosioca podzakonskog akta u pogledu ispravnog tumačenja primjene odredbe koja definiše period kojem članovi Vijeća ostvaruju pravo na isplatu naknada za rad.

6.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, iskazani su u iznosu od 340.500 KM, što je za 31.500 KM manje u odnosu na prihode i primitke planirane za 2023. godinu.

Prihodi se odnose na primljene Transfere od drugih nivoa vlasti (detaljnije u tački 5. Izvještaja).

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

6.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2023. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 8.423 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 72.066 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (8.423 KM), obaveze prema dobavljačima (19.798 KM), obaveze prema fizičkim osobama (22.199 KM)²⁷ i obaveze prema zaposlenima (21.647 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6.3.1. Popis sredstava i obaveza

Vijeće je izvršilo redovni godišnji popis stalnih sredstava, sitnog inventara, novčanih sredstava, obaveza i potraživanja sa stanjem na 31.12.2023. godine. Na poziciji stalnih sredstava, iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti u iznosu od 890.239 KM, ispravke vrijednosti u iznosu od 881.816 KM i neotpisane vrijednosti u iznosu od 8.423 KM.

Utvrđeno je da je u okviru redovnih aktivnosti popisa stalnih sredstava Komisija za popis izvršila popis serverske opreme donirane od strane Delegacije Evropske unije u Bosni i Hercegovini i o tome sačinila detaljan Zapisnik o izvršenom popisu²⁸. Ova oprema je u vlasništvu Vijeća, a

²⁷Bruto iznos neisplaćenih naknada članovima Vijeća i naknada na osnovu zaključenih ugovora o djelu

²⁸ Donirana oprema se sastoji od tri serverska uređaja DELL PowerEdge R730, dva serverska uređaja DELL PowerEdge R930, jednog storage uređaja TOPRAID M110 Series, jednog serverskog ormara DELL Netshelter SX 42U, dva switch uređaja Brocade FC Switch 6505, jednog firewall uređaja FORTINET - FG-300D, osam firewall uređaja FORTINET - FortiWiFi 92D i jednog firewall uređaja FORTINET - FortiWeb-400c.

fizički se nalazi u zgradi Vijeća ministara BiH. Nabavna vrijednost ove opreme iznosi 589.438 KM. Nakon obračuna i knjigovodstvenog evidentiranja ispravke vrijednosti u 2023. godini (49.120 KM), knjigovodstvena vrijednost ove opreme na 31.12.2023. godine iznosi 0 KM. Prema raspoloživim informacijama, donirana serverska oprema nije nikada stavljena u funkciju u skladu sa predviđenom namjenom. Navedeno postupanje sa doniranom opremom ukazuje na neefikasno upravljanje stalnim sredstvima, odnosno na odsustvo primjene principa domaćinskog poslovanja.

PREPORUKA 4

Vijeće je dužno da utvrdi da li donirana oprema koja je u cijelosti amortizovana ima upotrebnu vrijednost i u vezi s tim da donese odluku o mogućnosti stavljanja iste u funkciju u skladu sa prvobitnom namjenom.

7. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu odobreno je devet zaposlenih u Vijeću. Na 31.12.2023. godine bilo je šest zaposlenih osoba, a prosječan broj zaposlenih u 2023. godini za koje su isplaćene bruto plaće bio je sedam.

7.1. Ugovori o djelu

Vijeće je izvršilo isplatu za angažman vanjskih saradnika na osnovu ugovora o djelu u neto iznosu od 38.010 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 19.530 KM²⁹.

Tokom 2023. godine na osnovu ugovora o djelu angažovano je devet osoba što je više u odnosu na prethodnu godinu kada je bilo angažovano šest osoba.

Ugovor o djelu predstavlja ugovor obligaciono-pravnog karaktera koji je uređen odredbama Zakona o obligacionim odnosima. Ugovor o djelu ima ugovorne strane od kojih se jedna ugovorna strana (izvođač) obavezuje da će obaviti određeni posao, dok se druga ugovorna strana (naručilac) obavezuje da za to plati naknadu. Predmet ovih ugovora može biti izrada ili popravak neke stvari te izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada.

U toku 2023. godine na osnovu ugovora o djelu je angažovano devet osoba i to: jedna osoba za redovno obavljanje poslova održavanja i čišćenja poslovnog prostora (u kontinuitetu 11 mjeseci), jedna osoba za obavljanje poslova vozača (u kontinuitetu 5 mjeseci) i vozača-kurira (u kontinuitetu 6 mjeseci), jedna osoba za poslove prevodioca-lektora (3 mjeseca sa prekidima), jedna osoba za poslove informatičara (7 mjeseci tokom perioda s prekidima) i drugi informatičar (1 mjesec), te jedna osoba za poslove administrativnog referenta (6 mjeseci u kontinuitetu). Pored navedenog, angažovane su dvije osobe za poslove pripreme i izrade javnih investicija (jedna osoba 4 mjeseca u kontinuitetu, a druga 3 mjeseca u kontinuitetu).

²⁹ U 2022. godini ovi izdaci su realizovani u iznosu od 18.480 KM za šest vanjskih saradnika

Vijeće duži vremenski period koristi angažman vanjskih saradnika na osnovu ugovora o djelu, za poslove za koje Vijeće iskazuje potrebu u kontinuitetu, a ne smatra ih redovnim poslovima iz opisa sistematizovanih radnih mjesta.

Navedeno postupanje je usvojena praksa što je uticalo da se broj angažovanih vanjskih saradnika tokom perioda izjednači sa brojem sistematizovanih radnih mjesta, odnosno bude veći od broja od redovno zaposlenih po važećem Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji.

Neusklađenost postupanja sa Zakonom o obligacionim odnosima (u dijelu koji se odnosi na ugovore o djelu) nije prihvatljiva praksa u javnoj upravi.

PREPORUKA 5

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

8. JAVNE NABAVKE

Vijeće je objavilo Plan javnih nabavki za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama³⁰.

Prema prezentovanim podacima³¹, Vijeće je u 2023. godini provelo javne nabavke putem direktnih sporazuma, u ukupnoj vrijednosti od 15.848 KM.

U revidiranim procedurama javnih nabavki nisu uočeni značajni nedostaci.

³⁰ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

³¹ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

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

Reviziju u Vijeću za 2023. godinu obavili su: Nada Laco- vođa tima i Marko Sikima - član tima.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nada Laco, v. r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, v. r.

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvaliteta finansijske revizije**

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 03-16-1-629/24

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2023. godine

Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Vijeće za državnu pomoć BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	551.000	0	551.000	502.931	91
Bruto plaće i naknade	315.000	-42.470	272.530	243.190	89
Naknade troškova zaposlenih	54.000	12.000	66.000	65.225	99
Putni troškovi	6.000	-3.230	2.770	738	27
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	6.000	-1.400	4.600	4.011	87
Izdaci za energiju i komunalne usluge	11.000	-11.000	0	0	
Nabavka materijala	6.000	0	6.000	5.633	94
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	8.000	-2.600	5.400	4.873	90
Unajmljivanje imovine i opreme	30.000	17.500	47.500	41.958	88
Izdaci za tekuće održavanje	8.000	0	8.000	2.992	37
Izdaci za osiguranje	3.000	1.400	4.400	1.512	34
Ugovorene i druge posebne usluge	104.000	29.800	133.800	132.799	99
2. Kapitalni izdaci	7.000	0	7.000	0	0
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	7.000	0	7.000	0	0
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	558.000	0	558.000	502.931	90
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	558.000	0	558.000	502.931	90

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 4.3.2024. godine.

Načelnik Sekretarijata
Vjekoslav Petričević

Bilans stanja na 31.12.2023. godine

Vijeće za državnu pomoć BiH

Tabela II

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	0	
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	0	
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	8.423	66.926	13
Stalna sredstva	890.239	890.239	100
Ispravka vrijednosti	881.816	823.313	107
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	8.423	66.926	13
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	8.423	66.926	13
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	63.643	43.541	146
Kratkoročne tekuće obaveze	41.996	16.766	250
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	21.647	26.775	81
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	8.423	66.926	13
Izvori sredstava	8.423	6.926	13
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	72.066	110.467	65

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 4.3.2024. godine

Načelnik Sekretarijata
Vjekoslav Petričević

Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Vijeće za državnu pomoću BiH

Tabela III

Opis	Planirani iznos u budžetu	Izmjene i dopune	Ukupni planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	0	
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	0	
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	372.000	0	372.000	340.500	92
Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	372.000	0	372.000	340.500	92
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	0	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	372.000	0	372.000	340.500	92

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 4.3.2024. godine

Načelnik Sekretarijata
Vjekoslav Petričević