



IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI

VIJEĆA ZA DRŽAVNU POTPORU BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2016. GODINU

Broj: 01/02/03-04-16-1-755/17

Sarajevo, srpanj 2017. godine

**KAZALO**

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. Uvod	7
2. Realizacija ranijih preporuka.....	7
3. Sustav unutarnjih kontrola	8
4. Proračun i izvješćivanje.....	9
5. Izvršenje proračuna.....	10
6. Bilanca stanja.....	11
7. Javne nabave.....	12
8. Komentari.....	13
11. Privici.....	14

I. MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Vijeća za državnu potporu Bosne i Hercegovine za 2016. godinu (u daljnjem tekstu: Vijeće)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Vijeća odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom 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 finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenljivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća Vijeća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustave unutarnjih kontrola.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

¹ Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Vijeća prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Vijeća za 2016. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvješćima sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti². Pored navedene 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 kojim su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Vijeća za 2016. godinu, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Vijeća za 2016. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

² Novi ISSAI 4000 je usvojen u prosincu 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



Skretanje pozornosti

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

- neekonomično upravljanje javnim sredstvima kada je u pitanju nabava kompjutorske opreme (točka 7.1. Izvješća).

Sarajevo, 10.07.2017. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi 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.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o financiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti;
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o porezu i Zakon o doprinosima (FBiH i RS);
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Vijeće je osnovano 2012. godine Zakonom o sustavu državne potpore u Bosni i Hercegovini³ kao javna institucija koja samostalno obavlja svoju djelatnost. Vijeće ima isključivu nadležnost za odobravanje programa državne potpore i pojedinačne državne potpore pod uvjetom da se ne naruši konkurencija davanjem prednosti određenim poduzećima ili određenim proizvodima, za odlučivanje o povratu nezakonito dodijeljene državne potpore, te za uspostavljanje i upravljanje popisom državne potpore i popisom programa/shema državne potpore započetim prije osnivanja Vijeća.

Osnovne organizacijske jedinice za obavljanje poslova i zadataka Vijeća su Vijeće za državnu potporu i Tajništvo Vijeća. 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. Članovi Vijeća imenuju se na razdoblje od četiri godine. Članovi Vijeća biraju predsjedatelja i dva zamjenika na razdoblje od jedne godine. Članovi Vijeća biraju se među priznatim stručnjacima iz oblasti ekonomije i prava. U sastavu Vijeća je Tajništvo koje obavlja organizacijske, tehničke i upravne poslove i zadatke potrebne za njegov rad i koordinira njegovim radom. Tajništvo ima status osnovne organizacijske jedinice koja je strukturirana kao odjel. Tajništvom rukovodi načelnik Tajništva. Vijeće ima Kolegij koji čine predsjedatelj i dva zamjenika predsjedatelja Vijeća.

Mandat članova Vijeća za državnu potporu istekao je u studenom 2016. godine. U 2017. godini imenovani su članovi Vijeća iz Republike Srpske i Brčko distrikta, a čeka se imenovanje članova Vijeća sa područja Federacije BiH i državne razine.

Sjedište Vijeća je u Istočnom Sarajevu.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju izvješća Vijeća za 2015. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Vijeće je postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u revizorskom Izvješću za 2015. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, te osvrtno na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

2.1. Realizirane preporuke

- Vijeće je osiguralo pravilan način obračuna troškova službenog putovanja potpunim popunjavanjem putnih naloga.

³ Službeni glasnik BiH, broj 10/12

2.2. Preporuke čija je realizacija u tijeku

- U cilju jačanja unutarnjih kontrola, Vijeće je donijelo određene akte sukladno aktima Vijeća ministara BiH te popunilo obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu, međutim, još uvijek nije određena osoba, radna grupa za implementaciju sustava financijskog upravljanja i kontrole, a, samim tim, nisu utvrđeni ni poslovni procesi, aktivnosti svakog procesa te rizici poslovnih procesa.
- Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju Vijeća, nakon usuglašavanja stavova sa Ministarstvom pravde BiH, prosljedit će se u proceduru Vijeću ministara BiH.

2.3. Nerealizirane preporuke

- Nije uspostavljena funkcija unutarnje revizije⁴.
- Problem osiguranja novčanih sredstava za financiranje rada Vijeća i dalje je prisutan zbog neispunjavanja obveza u punom iznosu sudionika u financiranju rada Vijeća⁵.

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.

Organizacija i rukovođenje: Unutarnji ustroj i način rada Vijeća utvrđeni su Prijedlogom pravilnika o unutarnjem ustroju koji još uvijek nije prošao proceduru davanja suglasnosti Vijeća ministara BiH.

Istim su sistematizirana radna mjesta za devet izvršitelja, koliko je planirano proračunom za 2016. godinu i koliko je iznosio ukupan broj uposlenih na 31.12.2016. godine.

Prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Vijeću iznosio je osam.

Na Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta u Vijeću, u 2016. godini dobivena su pozitivna mišljenja Ministarstva financija i trezora BiH i Ureda za zakonodavstvo BiH. Međutim, Ministarstvo pravde BiH dalo je pozitivno mišljenje na opise poslova radnih mjesta, dok je vezano za Prijedlog pravilnika dalo svoje mišljenje na status Vijeća smatrajući da Vijeće treba biti uspostavljeno kao osnovna organizacijska jedinica unutar Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. Vijeće se očitovalo na ovakvo mišljenje i iznijelo argumente zbog kojih se ne slaže sa istim pozivajući se na Sporazum o stabilizaciji i pridruživanju između Europskih zajednica i njihovih država članica, s jedne strane, i BiH, s druge strane, te Zakon o sustavu državne potpore u BiH, vezano za status Vijeća. Sugestije Vijeća u pogledu statusa Vijeća su uvažene te je ostalo da se izvrši dopuna Pravilnika u smislu prijenosa određenih nadležnosti rukovoditelja organa sa članova Vijeća na načelnika Tajništva Vijeća. Okončanje aktivnosti u svezi s dopunama prijedloga pravilnika te upućivanja u proceduru ka Vijeću ministara BiH očekuju se u 2017. godini.

⁴ Funkciju unutarnje revizije Vijeća trebalo bi obavljati Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH koje u 2016. godini nije formiralo jedinicu unutarnje revizije.

⁵ Prema Zakonu o sustavu državne potpore u BiH sredstva za financiranje rada Vijeća osiguravaju Vijeće ministara BiH, Republika Srpska i Federacija BiH u jednakim omjerima (po jednu trećinu). Međutim, i ove kao i prethodnih godina Vlada RS nije ispunila svoju zakonsku obvezu u punom iznosu jer je od predviđenih 165.000 KM uplaćeno 40.000 KM. Ove godine ni Federacija BiH nije u potpunosti ispunila svoju obvezu jer je uplatila manje za 23.000 KM.

Financijsko upravljanje i kontrola: Sustav financijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH⁶, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Vijeće je popunilo obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu i dostavilo Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. Neke od aktivnosti koje nisu započete odnose se na to da nije određena osoba, radna grupa za implementaciju sustava financijskog upravljanja i kontrole u Vijeću, a samim tim nisu utvrđeni ni poslovni procesi, aktivnosti svakog procesa te rizici poslovnih procesa.

Preporučamo Vijeću da se, sukladno s propisima, dokumentira i implementira proces financijskog upravljanja i kontrole, koji treba da doprinese smanjenju rizika poslovanja cjelokupne institucije.

Unutarnja revizija: Prema Zakonu o unutarnjoj reviziji i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH, Vijeće ne zadovoljava kriterije za uspostavu odjela za unutarnju reviziju, a funkciju unutarnje revizije Vijeća trebalo bi obavljati Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. Budući da ni u Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa nije formirana jedinica unutarnje revizije, nisu se stvorili preduvjeti za provođenje aktivnosti unutarnje revizije u Vijeću.

4. Proračun i izvješćivanje

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu⁷ Vijeću su odobrena sredstva iz proračuna u iznosu od **496.000 KM** (491.000 KM za tekuće izdatke i 5.000 KM za kapitalne izdatke). Ministarstvo financija i trezora BiH izvršilo je alokaciju namjenskih sredstava u iznosu od **614.682 KM** na ime sufinanciranja projekta IPA 2012 „Uspostavljanje sustava državne potpore“, tako da su Vijeću u 2016. godini predviđena sredstva u ukupnom iznosu od **1.110.682 KM**. Međutim, kako Vijeću, prema Zakonu o proračunu institucija BiH, nisu uplaćena sredstva za financiranje u iznosu od **148.000 KM**, tako je Vijeće u 2016. godini raspolagalo sredstvima u iznosu od **962.682 KM**.

Prema Zakonu o sustavu državne potpore u BiH, sredstva za financiranje rada Vijeća osiguravaju Vijeće ministara BiH, Republika Srpska i Federacija BiH u jednakim omjerima (po jednu trećinu), a izvršenje proračuna vrši se preko Ministarstva financija i trezora BiH. Sukladno navedenom, sredstva za financiranje Vijeća za 2016. godinu trebalo je osigurati Vijeće ministara BiH u iznosu od 166.000 KM, Vlada Republike Srpske u iznosu od 165.000 KM i Vlada Federacije BiH u iznosu od 165.000 KM, što je ukupno 496.000 KM. Vijeće ministara BiH je izmirilo svoju obvezu u potpunosti, dok je Vlada Federacije BiH uplatila iznos od 129.000 KM i prenijela više uplaćena sredstva za 2015. godinu u iznosu od 13.000 KM, a Vlada Republike Srpske uplatila je svega 40.000 KM.

Vijeće se od svog osnivanja susreće s problemom koji se odnosi na financiranje rada Vijeća iz razloga što Republika Srpska ne izmiruje svoje zakonske obveze financiranja 1/3 proračuna Vijeća. U 2013. godini, Vlada RS uplatila je manje sredstava za 81.000 KM, u 2014. godini manje za 102.000 KM, u 2015. godini manje za 89.000 KM te u 2016. godini manje za 125.000 KM, što izravno utječe na samo funkcioniranje Vijeća.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 101/15

Pravobraniteljstvo BiH je po zahtjevu Vijeća podnijelo tužbu pred Sudom BiH protiv Republike Srpske radi isplate duga nastalog po osnovu obveze financiranja rada Vijeća za 2013. i 2014. godinu, te je u ožujku 2016. godine donesena presuda kojom se obvezuje tužena da Vijeću isplati iznos od 182.339 KM na ime ukupnog duga za 2013. i 2014. godinu u roku od 30 dana od dana prijema presude sa zakonskim zateznim kamatama.

Na temelju Odluke Ministarstva financija i trezora BiH od 26.12.2016. godine, izvršeno je restrukturiranje rashoda u ukupnom iznosu od 23.020 KM, uvećavanjem proračunskih pozicija bruto plaća i naknada te ugovorenih i drugih posebnih usluga na teret drugih tekućih izdataka, koje je uzrokovano time što entiteti nisu izmirili svoje obveze za financiranje rada Vijeća za 2016. godinu.

Godišnje financijsko izvješće za 2016. godinu Vijeće je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Također, Godišnje izvješće o radu Vijeća za 2016. godinu, koji je Vijeće usvojilo na 53. sjednici održanoj 25.01.2017. godine, sukladno članku 24. Zakona o ministarstvima i drugim organima uprave BiH, dostavljeno je 14.03.2017. godine Vijeću ministara BiH.

Vijeće je u 2016. godini usvojilo Godišnje izvješće o državnoj potpori u BiH za 2015. godinu i dostavilo Vijeću ministara BiH sukladno Zakonu o državnoj potpori.

U cilju stvaranja preduvjeta nesmetanog funkcioniranja i održivosti poslovanja Vijeća, nastaviti, u koordinaciji sa drugim nositeljima vlasti u BiH koji sudjeluju u financiranju rada Vijeća, s iznalaženjem rješenja prevazilaženja poteškoća financiranja rada Vijeća.

5. Izvršenje proračuna

U Godišnjem financijskom izvješću Vijeća za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 303.935 KM (291.523 KM neposredna potrošnja i 12.412 KM Projekat IPA 2012), što je, imajući u vidu raspoloživi proračun (962.682 KM), manje za 658.747 KM ili što predstavlja 31% realizacije raspoloživog proračuna. Kada se promatra realizacija proračuna za neposrednu potrošnju (291.523 KM) u odnosu na raspoloživi doznačeni proračun za neposrednu potrošnju (348.000 KM) to predstavlja ostvarenje od 83%. Kada se promatra realizacija proračuna po projektu IPA 2012 (12.412 KM) u odnosu na raspoloživa sredstva po tom projektu (614.682 KM) to predstavlja ostvarenje od 2%. Nerealizirana sredstva po navedenom projektu, u iznosu od 602.270 KM, odnose se na okončane postupke javnih nabava u prosincu 2016. godine za nabavu opreme i usluga konzaltinga čija realizacija će biti u 2017. godini.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade iz plaća (155.163 KM), naknade uposlenih (25.420 KM), ugovorene i druge posebne usluge (61.656 KM), unajmljivanje imovine i opreme (26.098 KM), izdatke za energiju (10.740 KM).

Pregled rashoda proračuna prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

5.1. Ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 61.656 KM (na neposrednu potrošnju se odnosi 56.544 KM, a na Projekat IPA 2012 5.112 KM). Značajni izdaci odnose se na izdatke za rad Upravnog i Nadzornog odbora i drugih tijela (34.000 KM) i neto izdatke za usluge po ugovoru o djelu (9.911 KM).

Izdaci za rad Upravnog i Nadzornog odbora i drugih tijela: Visina mjesečne naknade članova Vijeća iznosila je 475 KM, za razliku od prethodnih godina kada je naknada iznosila 1.000 KM. Od osam članova Vijeća, za člana koji dolazi iz Brčko distrikta i četiri člana koji dolaze iz Federacije BiH naknada je isplaćivana redovito za sve mjesece, dok jedan član nije primao naknadu jer je ostvarivao naknadu po angažmanu u drugom Upravnom odboru u institucijama BiH. Za dva člana Vijeća, koji dolaze iz Republike Srpske, naknade su isplaćene samo za tri mjeseca 2016. godine jer Vlada Republike Srpske nije izmirila u potpunosti svoje obveze uplatom alikvotnog dijela za sufinansiranje Vijeća u 2016. godini (od predviđenih 165.000 KM uplaćeno je 40.000 KM). U ovoj godini isplaćena je naknada za prosinac 2015. godine za šest članova Vijeća, koju zbog nedostatka sredstava nije bilo moguće isplatiti u 2015. godini.

Ugovori o djelu: Ukupni izdaci na temelju ugovora o djelu iznose 9.911 KM. Značajniji iznosi su isplaćeni za povremeno obavljanje poslova tehničkog tajnika i stručnog savjetnika, kao zamjena za uposlenice koje koriste porodiljno odsustvo (naknade 350 KM i 1.330 KM), poslove višeg stručnog suradnika i informatičke usluge u prosincu, s naknadama od 1.000 KM i 1.100 KM. Dvije osobe su angažirane kao konzultanti za nabave kojima je isplaćeno 2.800 KM.

Za poslove provođenja postupka nabave kompjutorske opreme za izradu općih uvjeta tenderske dokumentacije vanjskom suradniku isplaćena je naknada u iznosu od 1.400 KM, izuzimajući tehničku specifikaciju koja je bila predmet drugog ugovora sklopljenog u 2017. godini.

Smatramo da je u ovome slučaju ugovorena neprimjerena visina naknade, s obzirom na opseg poslova za koje je izvršen angažman te imajući u vidu i to da se za obavljanje istih poslova uposlenicima u institucijama BiH uposlenim po ugovorima o radu na neodređeno vrijeme isplaćuje mjesečna plaća u tom iznosu.

Preporučamo Vijeću da angažiranja po osnovu ugovora o djelu koristi samo u opravdanim slučajevima i da se prilikom ugovaranja visine naknade rukovodi načelima primjerenosti te racionalnog i ekonomičnog upravljanja javnim sredstvima.

6. Bilanca stanja

Aktiva Vijeća se odnosi na gotovinu, kratkoročna potraživanja i zalihe (345 KM) i stalna sredstva iskazana po sadašnjoj vrijednosti (25.090 KM). Pasiva se odnosi na kratkoročne tekuće obveze i razgraničenja (40.055 KM) i izvore sredstava (25.090 KM).

Obveze prema dobavljačima (4.130 KM) plaćene su u 2017. godini, a obveze prema uposlenicima (35.891 KM) izmirene su u 2017. godini. Kratkoročna razgraničenja (34 KM) realizirana su u 2017. godini.

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

6.2. Popis sredstava i obveza

Povjerenstvo za popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, formirano Odlukom načelnika Vijeća, izvršilo je popis na 31.12.2016. godine i o tome sačinilo Zapisnik koji je načelnik usvojio 28.2.2017. godine.

Stvarno stanje sredstava i obveza usklađeno je sa knjigovodstvenim stanjem.

7. Javne nabave

Vijeće je donijelo Plan javnih nabava za 2016. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama. Odlukom načelnika formirano je stalno povjerenstvo koje je provodilo postupke javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima, u 2016. godini Vijeće je provelo sedam izravnih postupaka u ukupnoj vrijednosti od 7.569 KM. Također, u 2016. godini provedena su i okončana dva otvorena postupka za nabavu opreme i usluga konzaltinga za implementaciju Projekta IPA 2012 „Uspostavljanje sustava državne potpore“ za koja su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti 474.059 KM.

Revidiranjem pojedinih postupaka javnih nabava utvrdili smo sljedeće nepravilnosti:

7.1. Nabava kompjutorske opreme

Na temelju Odluke o pokretanju postupka javne nabave kompjutorske opreme pokrenut je otvoreni postupak nabave čija je ukupna planirana vrijednost 200.000 KM bez PDV-a.

Zapisnikom od 13.12.2016. Povjerenstvo je donijelo zaključak i predložilo da se za ponuđača izabere Grupa ponuđača – Konzorcij KING ICT d.o.o. Sarajevo, KING ICT d.o.o. Zagreb i SYS Company d.o.o. Sarajevo, s ponudom u iznosu od 224.931,33 KM (s PDV-om). Na temelju pribavljenog mišljenja Pravobraniteljstva BiH, s izabranim dobavljačem zaključen je Ugovor 29.12.2016. godine u iznosu od 224.931 KM sa PDV-om.

Za ovaj postupak 26 ponuđača je preuzelo tendersku dokumentaciju dok je samo jedan ponuđač dostavio ponudu.

Za izradu općih uvjeta tenderske dokumentacije i kao član povjerenstva za ovaj postupak nabave angažirana je uposlenica Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH, dok je tehničku specifikaciju izradila osoba također angažirana kao vanjski suradnik. Ovo navodimo zbog toga što ove osobe dosta utječu na određivanje uvjeta pod kojim će oprema biti nabavljena time što propisuju neophodnu kvalitetu, procjenjuju adekvatne količine, postavljaju rokove i uvjete potencijalnim ponuđačima.

Kao predmet nabave određena je višenamjenska oprema bez podjele na lotove (kompjutorska, uredska, oprema za prijenos podataka i sl., odnosno server, kompjutori, laptopi, printeri, faks aparati, TV uređaji itd.). Uvidom u tehničku specifikaciju uočeni su određeni zahtjevi po pitanju određene vrste opreme, koji po našem mišljenju nisu neophodni za redovito obavljanje poslova Vijeća, odnosno za redovit uredski posao (primjerice: kod laptopa tražen je uvjet/certifikat MIL-STD-810G military certification, printeri u boji koji zahtijevaju tonere značajnijih vrijednosti i sl.). Vijeće nam nije prezentiralo adekvatna obrazloženja da je postojala potreba da se nabavi oprema ovih karakteristika/kvaliteta, bez jasne koristi koja bi bila postignuta tom kvalitetom u odnosu, recimo, na standardnu opremu solidne kvalitete. Također se nismo mogli uvjeriti u samu procjenu kvantiteta predmeta nabave jer je, između ostalog, nabavljeno 15 laptopa, s obzirom na devet uposlenih u Vijeću. Ostali laptopi su nabavljeni za potrebe članova Vijeća.

Imajući u vidu navedeno, vrijednost nabave te činjenicu da je kvaliteta predmeta nabave određena tako da je iznad granica neophodnog, smatramo da se u ovome slučaju nije vodilo računa o primjerenom upravljanju javnim sredstvima.

Preporučamo Vijeću da u cilju uspostavljanja dobre prakse i racionalnog upravljanja javnim sredstvima prilikom izrade tehničke specifikacije procijeni gdje su granice opravdane i razumne kvalitete predmeta nabave, koja će najekonomičnije zadovoljiti potrebe Vijeća.

8. Komentari

Vijeće je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o finansijskoj reviziji za 2016. godinu. U komentarima se obrazlažu potrebe nabave kompjutorske opreme navedene kvalitete i kvantiteta pojašnjavajući zahtijevani certifikat MIL-STD-810G za laptope zbog rada na terenu, zatim nabavu laptopa i za članove Vijeća s obzirom na često elektronsko održavanje sjednica, kako bi se omogućilo nesmetano funkcioniranje rada Vijeća, osiguranje optimalnog rada softvera koji je planiran da se izradi u sklopu Europske komisije. Međutim, i dalje se ne možemo složiti s tim da je navedeni certifikat neophodan državnim službenicima za rad na terenu prilikom održavanja obuka i radionica iz oblasti državne potpore, i smatramo da je opravdavajući u svezi sa opremom posebno namijenjenoj za rad na terenu koja je svojstvena sektoru osiguranja (vojska, policija). Također, osim izraženog problema financiranja rada Vijeća, nismo uočili druge nedostatke koji su utjecali na nesmetano održavanje sjednica Vijeća, odnosno funkcioniranje rada Vijeća.

Ponovno naglašavamo da izrada tenderske dokumentacije, a posebno tehničke specifikacije, zahtijeva dokumentirani proces koji sadrži jasna, precizna, argumentirana opravdanja, objašnjenja iskazanih potreba za nabavu s ciljem osiguranja dobrog upravljanja javnim sredstvima.

S obzirom na to da nisu dostavljeni novi dokazi i informacije koje nisu bile poznate tijekom vršenja revizije, tekst Izvješća ostaje neizmijenjen i bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2016. godinu.



**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, viši revizor, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

**Članovi tima za
financijsku reviziju**

Nataša Timotija, viši revizor, v.r.

Vlatko Malbašić, viši revizor, v.r.

11. Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

**Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu****Naziv institucije: Vijeće za državnu potporu BiH**

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	491.000	0	491.000	290.895	59
Bruto plaće i naknade	219.000	8.228	227.228	155.163	68
Naknade troškova uposlenih	52.000	-4.200	47.800	25.420	53
Putni troškovi	6.000	-200	5.800	5.791	100
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	6.000	-1.420	4.580	4.580	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	11.000	-260	10.740	10.740	100
Nabava materijala	5.000	-2.300	2.700	2.682	99
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	7.000	-3.850	3.150	2.904	92
Unajmljivanje imovine i opreme	30.000	-3.900	26.100	26.098	100
Izdaci za tekuće održavanje	3.000	-2.200	800	701	88
Izdaci za osiguranje	2.000	-1.700	300	272	91
Ugovorene i druge posebne usluge	150.000	11.802	161.802	56.544	35
2. Kapitalni izdaci	5.000	0	5.000	628	13
Nabava zemljišta					
Nabava građevina					
Nabava opreme	5.000		5.000	628	13
Nabava ostalih stalnih sredstava					
Rekonstrukcija i invest. održavanje					
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	614.682	614.682	12.412	2
IPA projekat „Uspostava sustava državne potpore u BiH“		614.682	614.682	12.412	2
Ukupno (1+2+3+4+5)	496.000	614.682	1.110.682	303.935	27

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2017. godine.

Načelnik Tajništva:
Ranko Lučić



Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Vijeće za državnu potporu BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	1.897	345	18
Novčana sredstva	1.897	345	18
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	22.600	25.090	111
Stalna sredstva	25.162	30.741	122
Ispravka vrijednosti	2.562	5.651	221
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	24.497	25.435	104

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	63.511	40.285	63
Kratkoročne tekuće obveze	50.328	20.537	41
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema uposlenima	13.183	19.714	150
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		34	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	22.600	25.090	111
Izvori sredstava	22.600	25.090	111
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	86.111	65.375	76
------------------------------	---------------	---------------	-----------

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

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 02.03. 2017. godine.

Načelnik Tajništva:
Ranko Lučić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Vijeća za državnu potporu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Vijeće) dužno je da osigura da finansijska izvješća za 2016. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno da postupa sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim nalogima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, 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;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

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

Datum, 02.03.2017. godine

Načelnik Tajništva:

Ranko Lučić