



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

САВЈЕТА ЗА ДРЖАВНУ ПОМОЋ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ЗА 2016. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-04-16-1-755/17

Сарајево, јули 2017. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1.	Увод	7
2.	Реализација ранијих препорука	7
3.	Систем интерних контрола.....	8
4.	Буџет и извјештавање	9
5.	Извршење буџета	10
6.	Биланс стања.....	12
7.	Јавне набавке	12
8.	Коментари	13
11.	Прилози	14

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Савјета за државну помоћ Босне и Херцеговине за 2016. годину (у даљем тексту: Савјет)** који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Савјета одговорно је за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и примјенљивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Савјета не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

¹ У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију у оквиру финансијске ревизије проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Савјета приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Савјета за 2016. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености². Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којим су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Савјета за 2016. годину, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Савјета за 2016. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

² Нови ISSAI 4000 је усвојен у децембру 2016. године и замјењује раније ISSAI 4000, 4100 и 4200.



Скретање пажње

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

- неекономично управљање јавним средствима када је у питању набавка компјутерске опреме (тачка 7.1. Извјештаја).

Сарајево, 10.07.2017. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

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

Критеријуми за ревизију:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину;
- Закон о финансирању институција БиХ;
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти;
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о порезу и Закон о доприносима (ФБиХ и РС);
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ;
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.

III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Савјет је основан 2012. године Законом о систему државне помоћи у Босни и Херцеговини³ као јавна институција која самостално обавља своју дјелатност. Савјет има искључиву надлежност за одобравање програма државне помоћи и појединачне државне помоћи под условом да се не наруши конкуренција давањем предности одређеним предузећима или одређеним производима, за одлучивање о поврату незаконито додијелене државне помоћи, те за успостављање и управљање пописом државне помоћи и пописом програма/схема државне помоћи започетим прије оснивања Савјета.

Основне организационе јединице за обављање послова и задатака Савјета су Савјет за државну помоћ и Секретаријат Савјета. Савјет се састоји од осам чланова и то три представника која именује Савјет министара БиХ, два представника која именује Влада Републике Српске, два представника која именује Влада Федерације БиХ и једног представника којег именује Влада Брчко дистрикта БиХ. Чланови Савјета именују се на период од четири године. Чланови Савјета бирају предсједавајућег и два замјеника на период од једне године. Чланови Савјета бирају се међу признатим стручњацима из области економије и права. У саставу Савјета је Секретаријат који обавља организационе, техничке и управне послове и задатке потребне за његов рад и координира његовим радом. Секретаријат има статус основне организационе јединице која је структурисана као одјељење. Секретаријатом руководи начелник Секретаријата. Савјет има Колегијум који чине предсједавајући и два замјеника предсједавајућег Савјета.

Мандат чланова Савјета за државну помоћ истекао је у новембру 2016. године. У 2017. години именовани су чланови Савјета из Републике Српске и Брчко дистрикта, а чека се именовање чланова Савјета са подручја Федерације БиХ и државног нивоа.

Сједиште Савјета је у Источном Сарајеву.

2. Реализација ранијих препорука

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију извјештаја Савјета за 2015. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Савјет је поступио у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестило нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у ревизорском Извјештају за 2015. годину.

Увидом у предузете активности, те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

³ Службени гласник БиХ, број 10/12

2.1. Реализоване препоруке

- Савјет је обезбиједио правилан начин обрачуна трошкова службеног путовања потпуним попуњавањем путних налога.

2.2. Препоруке чија је реализација у току

- У циљу јачања интерних контрола, Савјет је донио одређене акте у складу са актима Савјета министара БиХ те попунио образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2016. годину, међутим, још увијек није одређено лице, радна група за имплементацију система финансијског управљања и контроле, а, самим тим, нису утврђени ни пословни процеси, активности сваког процеса те ризици пословних процеса.
- Приједлог правилника о унутрашњој организацији Савјета, након усаглашавања ставова са Министарством правде БиХ, прослиједит ће се у процедуру Савјету министара БиХ.

2.3. Нереализоване препоруке

- Није успостављена функција интерне ревизије⁴.
- Проблем обезбјеђења новчаних средстава за финансирање рада Савјета и даље је присутан због неиспуњавања обавеза у пуном износу учесника у финансирању рада Савјета⁵.

3. Систем интерних контрола

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

Организација и руковођење: Унутрашња организација и начин рада Савјета утврђени су Приједлогом правилника о унутрашњој организацији који још увијек није прошао процедуру давања сагласности Савјета министара БиХ.

Истим су систематизована радна мјеста за девет извршилаца, колико је планирано буџетом за 2016. годину и колико је износио укупан број запослених на 31.12.2016. године.

Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Савјету износио је осам.

На Приједлог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Савјету, у 2016. години добијена су позитивна мишљења Министарства финансија и трезора БиХ и Уреда за законодавство БиХ. Међутим, Министарство правде БиХ дало је позитивно мишљење на описе послова радних мјеста, док је везано за Приједлог

⁴ Функцију интерне ревизије Савјета требало би обављати Министарство спољне трговине и економских односа БиХ које у 2016. години није формирало јединицу интерне ревизије.

⁵ Према Закону о систему државне помоћи у БиХ средства за финансирање рада Савјета обезбјеђују Савјет министара БиХ, Република Српска и Федерација БиХ у једнаким омјерима (по једну трећину). Међутим, и ове као и претходних година Влада РС није испунила своју законску обавезу у пуном износу јер је од предвиђених 165.000 КМ уплаћено 40.000 КМ. Ове године ни Федерација БиХ није у потпуности испунила своју обавезу јер је уплатила мање за 23.000 КМ.

правилника дало своје мишљење на статус Савјета сматрајући да Савјет треба бити успостављен као основна организациона јединица унутар Министарства спољне трговине и економских односа БиХ. Савјет се очитовао на овакво мишљење и изнио аргументе због којих се не слаже са истим позивајући се на Споразум о стабилизацији и придруживању између Европских заједница и њихових држава чланица, с једне стране, и БиХ, с друге стране, те Закон о систему државне помоћи у БиХ, везано за статус Савјета. Сугестије Савјета у погледу статуса Савјета су уважене те је остало да се изврши допуна Правилника у смислу преноса одређених надлежности руководиоца органа са чланова Савјета на начелника Секретаријата Савјета. Окончање активности у вези с допунама приједлога правилника те упућивања у процедуру ка Савјету министара БиХ очекују се у 2017. години.

Финансијско управљање и контрола: Систем финансијског управљања и контроле није у цијелости имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁶, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Савјет је попунио образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2016. годину и доставио Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ. Неке од активности које нису започете односе се на то да није одређено лице, радна група за имплементацију система финансијског управљања и контроле у Савјету, а самим тим нису утврђени ни пословни процеси, активности сваког процеса те ризици пословних процеса.

Препоручујемо Савјету да се, у складу с прописима, документује и имплементира процес финансијског управљања и контроле, који треба да допринесе смањењу ризика пословања цијелокупне институције.

Интерна ревизија: Према Закону о интерној ревизији и Одлуци о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ, Савјет не задовољава критеријуме за успоставу одјељења за интерну ревизију, а функцију интерне ревизије Савјета требало би обављати Министарство спољне трговине и економских односа БиХ. Будући да ни у Министарству спољне трговине и економских односа није формирана јединица интерне ревизије, нису се створили предуслови за провођење активности интерне ревизије у Савјету.

4. Буџет и извјештавање

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2016. годину⁷ Савјету су одобрена средства из буџета у износу од **496.000 КМ** (491.000 КМ за текуће издатке и 5.000 КМ за капиталне издатке). Министарство финансија и трезора БиХ извршило је алокацију намјенских средстава у износу од **614.682 КМ** на име суфинансирања пројекта IPA 2012 „Успостављање система државне помоћи“, тако да су Савјету у 2016. години предвиђена средства у укупном износу од **1.110.682 КМ**. Међутим, како Савјету, према Закону о буџету институција БиХ, нису уплаћена средства за финансирање у износу од **148.000 КМ**, тако је Савјет у 2016. години располагао средствима у износу од **962.682 КМ**.

⁶ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

⁷ Службени гласник БиХ, број 101/15

Према Закону о систему државне помоћи у БиХ, средства за финансирање рада Савјета обезбјеђују Савјет министара БиХ, Република Српска и Федерација БиХ у једнаким омјерима (по једну трећину), а извршење буџета врши се преко Министарства финансија и трезора БиХ. У складу са наведеним, средства за финансирање Савјета за 2016. годину требао је обезбиједити Савјет министара БиХ у износу од 166.000 КМ, Влада Републике Српске у износу од 165.000 КМ и Влада Федерације БиХ у износу од 165.000 КМ, што је укупно 496.000 КМ. Савјет министара БиХ је измирио своју обавезу у потпуности, док је Влада Федерације БиХ уплатила износ од 129.000 КМ и пренијела више уплаћена средства за 2015. годину у износу од 13.000 КМ, а Влада Републике Српске уплатила је свега 40.000 КМ.

Савјет се од свог оснивања сусреће с проблемом који се односи на финансирања рада Савјета из разлога што Република Српска не измирује своје законске обавезе финансирања 1/3 буџета Савјета. У 2013. години, Влада РС уплатила је мање средстава за 81.000 КМ, у 2014. години мање за 102.000 КМ, у 2015. години мање за 89.000 КМ те у 2016. години мање за 125.000 КМ, што директно утиче на само функционисање Савјета.

Правобранилаштво БиХ је по захтјеву Савјета поднијело тужбу пред Судом БиХ против Републике Српске ради исплате дуга насталог по основу обавезе финансирања рада Савјета за 2013. и 2014. годину, те је у марту 2016. године донесена пресуда којом се обавезује тужена да Савјету исплати износ од 182.339 КМ на име укупног дуга за 2013. и 2014. годину у року од 30 дана од дана пријема пресуде са законским затезним каматама.

На основу Одлуке Министарства финансија и трезора БиХ од 26.12.2016. године, извршено је реструктурисање расхода у укупном износу од 23.020 КМ, увећавањем буџетских позиција бруто плата и накнада те уговорених и других посебних услуга на терет других текућих издатака, које је узроковано тиме што ентитети нису измирили своје обавезе за финансирање рада Савјета за 2016. годину.

Годишњи финансијски извјештај за 2016. годину Савјет је сачинио и доставио надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Такође, Годишњи извјештај о раду Савјета за 2016. годину, који је Савјет усвојио на 53. сједници одржаној 25.01.2017. године, у складу са чланом 24. Закона о министарствима и другим органима управе БиХ, достављен је 14.03.2017. године Савјету министара БиХ.

Савјет је у 2016. години усвојио Годишњи извјештај о државној помоћи у БиХ за 2015. годину и доставио Савјету министара БиХ у складу са Законом о државној помоћи.

У циљу стварања предуслова несметаног функционисања и одрживости пословања Савјета, наставити, у координацији са другим носиоцима власти у БиХ који учествују у финансирању рада Савјета, с изналажењем рјешења превазилажења потешкоћа финансирања рада Савјета.

5. Извршење буџета

У Годишњем финансијском извјештају Савјета за 2016. годину, исказани су расходи у износу од 303.935 КМ (291.523 КМ непосредна потрошња и 12.412 КМ Пројекат IPA 2012), што је, имајући у виду расположиви буџет (962.682 КМ), мање за 658.747 КМ или што представља 31% реализације расположивог буџета. Када се посматра реализација

буџета за непосредну потрошњу (291.523 KM) у односу на расположиви дозначени буџет за непосредну потрошњу (348.000 KM) то представља остварење од 83%. Када се посматра реализација буџета по пројекту IPA 2012 (12.412 KM) у односу на расположива средства по том пројекту (614.682 KM) то представља остварење од 2%. Нереализована средства по наведеном пројекту, у износу од 602.270 KM, односе се на окончане поступке јавних набавки у децембру 2016. године за набавку опреме и услуга консалтинга чија реализација ће бити у 2017. години.

Значајни расходи односе се на: бруто плате и накнаде из плата (155.163 KM), накнаде запослених (25.420 KM), уговорене и друге посебне услуге (61.656 KM), унајмљивање имовине и опреме (26.098 KM), издатке за енергију (10.740 KM).

Преглед расхода буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

5.1. Уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу од 61.656 KM (на непосредну потрошњу се односи 56.544 KM, а на Пројекат IPA 2012 5.112 KM). Значајни издаци односе се на издатке за рад Управног и Надзорног одбора и других тијела (34.000 KM) и нето издатке за услуге по уговору о дјелу (9.911 KM).

Издаци за рад Управног и Надзорног одбора и других тијела: Висина мјесечне накнаде чланова Савјета износила је 475 KM, за разлику од претходних година када је накнада износила 1.000 KM. Од осам чланова Савјета, за члана који долази из Брчко дистрикта и четири члана који долазе из Федерације БиХ накнада је исплаћивана редовно за све мјесеце, док један члан није примао накнаду јер је остваривао накнаду по ангажману у другом Управном одбору у институцијама БиХ. За два члана Савјета, који долазе из Републике Српске, накнаде су исплаћене само за три мјесеца 2016. године јер Влада Републике Српске није измирила у потпуности своје обавезе уплатом аликвотног дијела за суфинансирање Савјета у 2016. години (од предвиђених 165.000 KM уплаћено је 40.000 KM). У овој години исплаћена је накнада за децембар 2015. године за шест чланова Савјета, коју због недостатка средстава није било могуће исплатити у 2015. години.

Уговори о дјелу: Укупни издаци на основу уговора о дјелу износе 9.911 KM. Значајнији износи су исплаћени за повремено обављање послова техничког секретара и стручног савјетника, као замјена за запосленице које користе породилско одсуство (накнаде 350 KM и 1.330 KM), послове вишег стручног сарадника и информатичке услуге у децембру, с накнадама од 1.000 KM и 1.100 KM. Два лика су ангажована као консултанци за набавке којима је исплаћено 2.800 KM.

За послове провођења поступка набавке компјутерске опреме за израду општих услова тендерске документације спољном сараднику исплаћена је накнада у износу од 1.400 KM, изузимајући техничку спецификацију која је била предмет другог уговора склопљеног у 2017. години.

Сматрамо да је у овоме случају уговорена непримјерена висина накнаде, с обзиром на обим послова за које је извршен ангажман те имајући у виду и то да се за обављање истих послова запосленицима у институцијама БиХ запосленим по уговорима о раду на неодређено вријеме исплаћује мјесечна плата у том износу.

Препоручујемо Савјету да ангажовања по основу уговора о дјелу користи само у оправданим случајевима и да се приликом уговарања висине накнаде руководи принципима примјерености те рационалног и економичног управљања јавним средствима.

6. Биланс стања

Актива Савјета се односи на готовину, краткорочна потраживања и залихе (345 КМ) и стална средства исказана по садашњој вриједности (25.090 КМ). Пасива се односи на краткорочне текуће обавезе и разграничења (40.055 КМ) и изворе средстава (25.090 КМ).

Обавезе према добављачима (4.130 КМ) плаћене су у 2017. години, а обавезе према запосленима (35.891 КМ) измирене су у 2017. години. Краткорочна разграничења (34 КМ) реализована су у 2017. години.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

6.2. Попис средстава и обавеза

Комисија за попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, формирана Одлуком начелника Савјета, извршила је попис на 31.12.2016. године и о томе сачинила Записник који је начелник усвојио 28.2.2017. године.

Стварно стање средстава и обавеза усклађено је са књиговодственим стањем.

7. Јавне набавке

Савјет је донио План јавних набавки за 2016. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама. Одлуком начелника формирана је стална комисија која је проводила поступке јавних набавки.

Према презентованим подацима, у 2016. години Савјет је провео седам директних поступака у укупној вриједности од 7.569 КМ. Такође, у 2016. години проведена су и окончана два отворена поступка за набавку опреме и услуга консалтинга за имплементацију Пројекта IPA 2012 „Успостављање система државне помоћи“ за која су закључени уговори укупне вриједности 474.059 КМ.

Ревидирањем појединих поступака јавних набавки утврдили смо сљедеће неправилности:

7.1. Набавка компјутерске опреме

На основу Одлуке о покретању поступка јавне набавке компјутерске опреме покренут је отворени поступак набавке чија је укупна планирана вриједност 200.000 КМ без ПДВ-а. Записником од 13.12.2016. Комисија је донијела закључак и предложила да се за понуђача изабере Група понуђача – Конзорциј KING ICT д.о.о. Сарајево, KING ICT д.о.о. Загреб и SYS Company д.о.о. Сарајево, с понудом у износу од 224.931,33 КМ (с ПДВ-ом). На основу прибављеног мишљења Правобранилаштва БиХ, с изабраним добављачем закључен је Уговор 29.12.2016. године у износу од 224.931 КМ са ПДВ-ом.

За овај поступак 26 понуђача је преузело тендерску документацију док је само један понуђач доставио понуду.

За израду општих услова тендерске документације и као члан комисије за овај поступак набавке ангажована је запосленица Министарства спољне трговине и економских односа БиХ, док је техничку спецификацију израдило лице такође ангажовано као спољни сарадник. Ово наводимо због тога што ова лица доста утичу на одређивање услова под којим ће опрема бити набављена тиме што прописују неопходан квалитет, процјењују адекватне количине, постављају рокове и услове потенцијалним понуђачима.

Као предмет набавке одређена је вишенамјенска опрема без подјеле на лотове (компјутерска, канцеларијска, опрема за пренос података и сл., односно сервер, компјутери, лаптопи, принтери, факс апарати, ТВ уређаји итд.). Увидом у техничку спецификацију уочени су одређени захтјеви по питању одређене врсте опреме, који по нашем мишљењу нису неопходни за редовно обављање послова Савјета, односно за редован канцеларијски посао (на примјер: код лаптопа тражен је услов/сертификат MIL-STD-810G military certification, принтери у боји који захтијевају тонере значајнијих вриједности и сл.). Савјет нам није презентовао адекватна образложења да је постојала потреба да се набави опрема ових карактеристика/квалитета, без јасне користи која би била постигнута тим квалитетом у односу, рецимо, на стандардну опрему солидног квалитета. Такође се нисмо могли увјерити у саму процјену квантитета предмета набавке јер је, између осталог, набављено 15 лаптопа, с обзиром на девет запослених у Савјету. Остали лаптопи су набављени за потребе чланова Савјета.

Имајући у виду наведено, вриједност набавке те чињеницу да је квалитет предмета набавке одређен тако да је изнад граница неопходног, сматрамо да се у овоме случају није водило рачуна о примјереном управљању јавним средствима.

Препоручујемо Савјету да у циљу успостављања добре праксе и рационалног управљања јавним средствима приликом израде техничке спецификације процијени гдје су границе оправданог и разумног квалитета предмета набавке, који ће најеконичније задовољити потребе Савјета.

8. Коментари

Савјет је у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2016. годину. У коментарима се образлажу потребе набавке компјутерске опреме наведеног квалитета и квантитета појашњавајући захтијевани сертификат MIL-STD-810G за лаптопе због рада на терену, затим набавку лаптопа и за чланове Савјета с обзиром на често електронско одржавање сједница, како би се омогућило несметано функционисање рада Савјета, обезбјеђење оптималног рада софтвера који је планиран да се изради у склопу Европске комисије. Међутим, и даље се не можемо сложити с тим да је наведени сертификат неопходан државним службеницима за рад на терену приликом одржавања обука и радионица из области државне помоћи, и сматрамо да је оправдавајући у вези са опремом посебно намијењеној за рад на терену која је својствена сектору обезбјеђења (војска, полиција). Такође, осим израженог проблема финансирања рада Савјета, нисмо уочили друге недостатке који су утицали на несметано одржавање сједница Савјета, односно функционисање рада Савјета.

Поново наглашавамо да израда тендерске документације, а посебно техничке спецификације, захтијева документовани процес који садржи јасна, прецизна, аргументована оправдања, објашњења исказаних потреба за набавку с циљем обезбјеђења доброг управљања јавним средствима.

С обзиром на то да нису достављени нови докази и информације које нису биле познате током вршења ревизије, текст Извјештаја остаје неизмијењен и без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2016. годину.



**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Нермин Хамзагић, виши ревизор, с.р.

**Руководилац Одјелјења за
финансијску ревизију**

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор, с.р.

**Чланови тима за
финансијску ревизију**

Наташа Тимотија, виши ревизор, с.р.

Влатко Малбашић, виши ревизор, с.р.

11. Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2016. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2016. године

Изјава о одговорностима руководства



Преглед расхода буџета за 2016. годину

Назив институције: Савјет за државну помоћ БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	491.000	0	491.000	290.895	59
Бруто плате и накнаде	219.000	8.228	227.228	155.163	68
Накнаде трошкова запослених	52.000	-4.200	47.800	25.420	53
Путни трошкови	6.000	-200	5.800	5.791	100
Издаци телефонских и пошт. услуга	6.000	-1.420	4.580	4.580	100
Издаци за енергију и ком. услуге	11.000	-260	10.740	10.740	100
Набавка материјала	5.000	-2.300	2.700	2.682	99
Издаци за усл. превоза и горива	7.000	-3.850	3.150	2.904	92
Унајмљивање имовине и опреме	30.000	-3.900	26.100	26.098	100
Издаци за текуће одржавање	3.000	-2.200	800	701	88
Издаци за осигурање	2.000	-1.700	300	272	91
Уговорене и друге посебне услуге	150.000	11.802	161.802	56.544	35
2. Капитални издаци	5.000	0	5.000	628	13
Набавка земљишта					
Набавка грађевина					
Набавка опреме	5.000		5.000	628	13
Набавка осталих сталних средстава					
Реконструкција и инвест. одржавање					
3. Текући грантови	0	0	0	0	
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
5. Новчане донације	0	614.682	614.682	12.412	2
ИРА пројекат „Успостава система државне помоћи у БиХ“		614.682	614.682	12.412	2
Укупно (1+2+3+4+5)	496.000	614.682	1.110.682	303.935	27

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 02.03.2017. године.

Начелник Секретаријата:
Ранко Лучић



Биланс стања на 31.12.2016. године

Назив институције: Савјет за државну помоћ БиХ

Табела II

Опис	31.12.2015.	31.12.2016.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	1.897	345	18
Новчана средства	1.897	345	18
Краткорочна потраживања			
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	22.600	25.090	111
Стална средства	25.162	30.741	122
Исправка вриједности	2.562	5.651	221
Неотписана вриједност сталних средстава			
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	24.497	25.435	104

3. Краткорочне обавезе и разграничења	63.511	40.285	63
Краткорочне текуће обавезе	50.328	20.537	41
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	13.183	19.714	150
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења		34	
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	22.600	25.090	111
Извори средстава	22.600	25.090	111
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	86.111	65.375	76
------------------------------	---------------	---------------	-----------

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

Руководство је Биланс стања одобрило 02.03. 2017. године.

Начелник Секретаријата:
Ранко Лучић

**Изјава о одговорностима руководства**

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Савјета за државну помоћ Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Савјет) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2016. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број: 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину (Службени гласник БиХ број 101/15) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Савјета.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 02.03.2017. године

Начелник Секретаријата:

Ранко Лучић