

ANALIZA
uz godišnji izvještaj za 2017. godinu

I. Uvodne napomene

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta Savjeta za državnu pomoć BiH Bosne i Hercegovine sačinjen je u skladu sa odredbama člana 22. Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“ broj 61/04,49/09,42/12,87/12 i 32/13), Pravilnika o finansijskom izvještavanju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“ broj 33/07 i 19/10), Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine broj:01-05-02-1-656-1/12 od 23.01.2012.godine, te Instrukcijama za sačinjavanje godišnjeg Izvještaja za razdoblje od 01.01.-31.12.2017. godine broj: **05-16-2-259-1/18 od 03.01.2018. godine.**

U skladu sa članom 9. stav (3) Zakona o sistemu državne pomoći u BiH ("Službeni glasnik BiH", broj 10/12) (u daljem tekstu: Zakon), sredstva za finansiranje rada Savjeta za državnu pomoć BiH (u daljem tekstu Savjet) osiguravaju Savjet ministara BiH, Republika Srpska i Federacija BiH u jednakim omjerima (po jednu trećinu), a izvršenje budžeta vrši se preko Ministarstva finansija i trezora BiH.

Prihode za finansiranje Savjeta za 2017. godinu osiguravaju Savjet ministara BiH u iznosu od 165.000 KM, Vlada Republike Srpske u iznosu od 165.000 KM i Vlada Federacije BiH u iznosu od 165.000 KM. Dakle, u ukupnom iznosu od 495.000 KM.

Na osnovu odluke Savjeta ministara Bosne i Hercegovine iz decembra 2016. godine budžet Savjeta za državnu pomoć Bosne i Hercegovine za 2017. godinu je povećan za 12.000,00 KM na stavci Ugovorene usluge.

Iznos sredstava od 607.270 KM, projekat posebne namjene fond 10, 0818020 je odobren od strane Ministarstva finansija i trezora BiH za realizaciju nabavke opreme, obuke i tehničke podrške Savjetu za državnu pomoć BiH za budžetsku 2017. godinu.

Budžet Savjeta za 2017 godinu je sastavni dio Budžeta institucija BiH i isti je objavljen u Službenom glasniku BiH¹. Iznos od 169.000 KM su uplatili Savjet ministara BiH, Vlada Federacije BiH 165.000,00 KM dok je Vlada Republike Srpske uplatila 30.000 KM.

U okviru ukupno odobrenih budžetskih sredstava u junu mjesecu odobreno je prestrukturisanje sredstava u iznosu od 11.000,00 KM, zbog nedostatka sredstava za realizaciju planiranih aktivnosti, na budžetskim pozicijama bruto plate i naknade i troškova zaposlenih.

Iznos budžeta od 177.000,00 odobren od strane navedenog organa je smanjen za 8.000,00 KM u decembru 2017. godine iz razloga gdje decidno Zakon o sistemu državne pomoći u Bosni i Hercegovini definiše omjer finansiranja Institucije 1/3 iz budžeta Institucija Bosne i Hercegovine i 2/3 iz budžeta entiteta Republike Srpska i Federacija Bosne i Hercegovine.

U skladu sa datim instrukcijama, a u cilju fer i korektnog iskazivanja godišnjeg izvještaja izvršene su sljedeće aktivnosti: evidentiranje rashoda i izdataka, odnosno svih poslovnih promjena i usaglašavanje stanja u Glavnoj knjizi Jedinog računovodstva trezora BiH, koje se odnose za razdoblje 01.01.-31.12.2017. godine; izvršen je popis sredstava, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2017. godine u skladu sa „Uputstvom o popisu imovine i obaveza budžetskih korisnika - institucija BiH na kraju budžetske godine“ i „Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i

¹ Službeni glasnik BiH, broj 104/13

procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012.godine“.

U 2017. godini za tekuće izdatke odobrena su ukupna sredstva u iznosu od 896.420 KM, za kapitalna ulaganja 283.235 KM, što ukupno iznosi 1.179.655 KM raspoloživih sredstava.

U nastavku izvještaja slijedi pregled izdataka po budžetskim pozicijama, a indeks izvršenja se odnosi na ukupan korigovani budžet po osnovu usklađivanja sa novim kontnim planom i Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH („Sl.glasnik BiH“ broj 60/14).

Nakon provedenih aktivnosti pristupilo se popunjavanju obrazaca godišnjeg izvještaja i izradi analiza godišnjeg izvršenja ukupnog budžeta kako slijedi.

II. Tekući izdaci

Za redovne tekuće izdatke odobrena su sredstva u iznosu od 502.000 KM, i kapitalne izdatke 5.000,00 KM a i to za:

1. bruto plate i naknade	220.000,00
2. naknade troškova zaposlenih	52.000,00
3. putni troškovi	6.000,00
4. izdaci telefonskih i poštanskih usluga	6.000,00
5. izdaci za energiju i komunalne usluge	11.000,00
6. nabavke materijala	5.000,00
7. izdaci za usluge prevoza i goriva	7.000,00
8. unajmljivanje imovine i opreme	30.000,00
9. izdaci za tekuće održavanje	3.000,00
10. izdaci za osiguranje i bankarske usluge	2.000,00
11. ugovorene usluge	120.000,00
12. kapilna ulaganja	5.000,00
Ukupno	507.000,00

Bruto plate i naknade (6111)

Za bruto plate i naknade zaposlenih u Sekretarijatu Savjeta budžetom je odobreno 220.000 KM, ali nakon prestrukturiranja budžeta u junu 2017. izvršeno je povećanje iznosa za 11.000,00 KM. Ukupna budžetska sredstva na ovoj bilansnoj poziciji iznose 231.000,00 KM. Realizacija na ovom budžetskom kodu je bila 214.388,00 KM.

Zbog nedostatka finansijskih sredstava u decembru 2017. godine na ovoj budžetskoj stavci su odobrena budžetska sredstva po Odluci 290/07 od 22.12.2017. godine u iznosu od 21.600,00 KM.

Realizacija se odvijala po sljedećoj dinamici: KM

neto plate	92.125,00
naknade za vrijeme bolovanja	23.418,00
naknade za vrijeme godišnjih odmora	8.156,00
naknade za plaćeno odsustvo	168,00
naknade za državne i vjerske praznike	3.357,00
porezi na platu	11.847,00
doprinosi za penzijsko-invalidsko osiguranje	40.789,00

doprinosi za zdravstvo	27.171,00
doprinosi za nezaposlene	2.546,00
doprinosi za dječiju zaštitu	2.466,00
doprinosi ostalo	2.345,00

Naknade troškova zaposlenih (6112)

Na osnovu odobrenog budžeta iznos na ovom ekonomskom kodu je 52.000,00 KM a na osnovu prestrukturiranja iznos je umanjen za 7.100,00 KM. Ukupna sredstva na ovoj bilansnoj poziciji iznose 48.900,00 KM. Iznos od 4.000,00 KM je odobren budžetskom rezervom po prethodno navedenoj odluci. Realizacija je bila 37.258,00 KM ili 76,2 % po sljedećoj analitičkoj preraspodjeli:

naknade za prevoz sa posla i na posao	5.139,00
naknade troškova smještaja dužnosnika	4.400,00
naknade za odvojeni život	3.055,00
naknade za topli obrok	9.312,00
regres za godišnji odmor	2.350,00
porez na naknade	1.353,00
doprinosi za penzijsko-invalidsko osiguranje	3.738,00
doprinosi za zdravstvo	2.424,00
ostali doprinosi	505,00
pomoć u slučaju smrti	2.490,00
pomoć u slučaju teže invalidnosti	2.490,00

Putni troškovi (6131)

Za putne troškove budžetom je odobren iznos od 6.000,00 KM. U okviru smanjenja budžeta u junu 2017. godine iznos je smanjen za 2.000,00 KM na ovoj ekonomskoj stavci. Putni troškovi iz sredstava posebne namjene projekta 0818020 iznosili su 14.848,00 KM. U toku godine je utrošeno 17.458,00 KM ili 95.90%.

Izdaci za telefonske i poštanske usluge (6132)

Za izdatke telefonskih i poštanskih usluga od raspoloživih 6.000,00 KM budžetskih sredstava koji su u decembru 2017. godine smanjeni za 2.100,00 KM, utrošeno je 3.874,00 KM i to za:

fiksne telefone	2.237,00
mobilni telefon načelnika Sekretarijata	1.000,00
internet	424,00
poštanske usluge	213,00

Izdaci za poštanske i telefonske usluge realizovani su u granicama planiranih, a u skladu sa odredbama internih propisa koji regulišu ove izdatke.

Izdaci za energiju i komunalne usluge (6133)

Za izdatke energije i komunalnih usluga od raspoloživih 11.000,00 KM je utrošeno 10.559,00 KM ili 99,80 %.

Nabavka materijala (6134)

Za izdatke nabavke materijala u okviru redovnog budžeta je odobreno 5.000,00 KM. U okviru prestrukturiranja budžeta na ovoj stavci je došlo do smanjenja iznosa za 1.900,00 KM. Na ovom kontu je utrošeno 3.094,00 KM od ukupnih raspoloživih sredstava.

Utrošena su sredstva po sljedećim stavkama u KM:

izdaci za kompjuterski materijal	1.061,00
izdaci za kancelarijski materijal	782,00
auto gume	975,00
administrativni materijal i sitni inventar	276,00

U toku izvještajnog perioda, kao i prethodne godine, vršene su nabavke materijala u skladu sa racionalnim potrebama Sekretarijata Savjeta.

Izdaci za usluge prevoza i goriva (6135)

Za izdatke nabavke goriva i registracije službenog vozila od odobrenih budžetskih sredstava od 7.000,00 KM je utrošeno 6.998,00 KM.

Utrošak sredstava slijedi:

troškovi dizela	4.356,00
prevozne usluge	1.664,00
registracija motornih vozila	978,00

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme (6136)

Iz redovnog budžeta za unajmljivanje prostora je utrošeno 28.098,00 KM, u skladu sa važećim ugovorom o zakupu.

Izdaci za tekuće održavanje (6137)

Za ovu stavku je budžetom bilo planirano 3.000,00 KM, ali je realizacija bila 855,00 KM i nakon prestrukturiranja budžeta gdje je na ovoj ekonomskoj stavci došlo do smanjenja za 2.100,00 KM. Sredstava su trošena na sljedeći način u KM:

materijal za opravku i održavanje opreme	0,00
materijal za opravku i održavanje vozila	541,00
usluge održavanja softvera	100,00
usluge pranja vozila	214,00

Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa su realizovana u iznosu od 998,00 KM. Planirana budžetska sredstva od 2.000,00 KM su prestrukturiranjem smanjeni na 1.000,00 KM.

Izdaci za ugovorene usluge (6139)

Za izdatke ugovorenih usluga budžetom je odobreno 120.000,00 KM. Budžetska sredstva na ovoj stavci iz projekta posebne namjene iznose 349.187,00 KM. Ukupna realizacija ovih sredstava iznosi 349.128,00 KM ili 100,00 %.

Troškovi ugovorenih usluga su realizovani na sljedeći način u KM:

usluge štampanja i odnosa sa javnošću	599,00
usluge reprezentacije	3.314,00
izdaci za rad upravnih i nadzornih tijela	32.300,00
izdaci za poreze	3.589,00
posebna naknada	90,00
doprinosi za rad u posebnim tijelima	6.768,00
rad komisija	0,00
doprinosi za komisije	0,00
sudska taksa	0,00
izdaci za ugovor o djelu	17.350,00
izdaci za poreze po osnovu ugovor o djelu	1.713,00
doprinosi po osnovu ugovora o djelu	3.013,00
ostali troškovi po osnovu ugovora o djelu	368,00

Zbog neuplate alikvotnog dijela sredstava od strane Republike Srpske u toku 2017. godine u iznosu od 135.000,00 KM, za dva (2) člana Savjeta koja su imenovana od strane Vlade Republike Srpske isplaćene su samo tri mjesečne naknade za period januar-mart 2017. godine.

Do septembra 2017. godine isplaćene su naknade za rad članovima Savjeta kojima je istekao mandatni period, a od septembra do decembra 2017. godine za novoizabrane članove Savjeta su isplaćene 4 mjesečne naknade.

Za jednog člana Savjeta za državnu pomoć BiH u toku 2017. godine nije isplaćena niti jedna naknada iz razloga što je član Savjeta primao naknade za rad u drugim komisijama.

Visina naknade za članove Savjeta je definisana izmjenom odluke od 13.04.2016. godine „Sl. glasnik BiH“ br .88/15 u mjesečnom iznosu 475,00 KM.

Troškovi interne reprezentacije iznose 1.000,00 KM za period januar –decembar 2017. godine, gdje su budžetska sredstva utrošena za potrebe Sekretarijata i održavanja sjednica Savjeta, dok je 2.314,00 KM utrošeno za održavanje sastanaka i troškove vezanih za projekat „Uspostavljanje sistema državne pomoći u BiH“ koji traje od oktobra 2014. godine. Pojedinačna obrazloženja potrošnje budžetskih sredstava na kontu Usluge reprezentacije su navedena na poledini svake fakture i verifikovane od strane Načelnika Sekretarijata.

Na osnovu pravilnika Savjeta ministara BiH i internom odlukom koju donosi Načelnik Sekretarijata, a usklađenom sa tim pravilnikom godišnji iznos troškova reprezentacije iznosi 4.000,00 KM.

III Kapitalna ulaganja

IV Zabilješke budžetskih pozicija uz obrazac bilans stanja

Bilans stanja predstavlja sistemski pregled imovine, obaveza i drugih izvora na dan 31.12.2017. godine, a obrazac se vrijednosno popunio preuzimanjem salda sa konta stanja u Glavnoj knjizi ISFU-a.

Ukupna aktiva u obračunskom periodu tekuće godine iznosi 250.186,00 KM, sa bilansnim pozicijama:

1. Novčana sredstva u blagajni na dan 31.12.2017. godine iznos od 678,00 KM
2. Stalna sredstva iznos od 304.102,00 KM
3. Ispravka vrijednosti je 54.594,00 KM

Ukupna pasiva u obračunskom periodu tekuće godine iznosi 306.828,00 KM, sa bilansnim pozicijama:

1. Kratkoročne tekuće obaveze iznos od 30.839,00 KM
2. Obaveze prema djelatnicima iznos od 26.327,00 KM
3. Izvori sredstava iznos je 249.508,00 KM
4. Kratkoročna razgraničenja 100,00 KM

Preduzete aktivnosti u skladu sa preporukama Kancelarije za reviziju institucija BiH Popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2017. godine

Odlukom Načelnika Sekretarijata broj: 01-16-3-183-1/17 od 28.11.2017. godine imenovana je Komisija za popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2017. godine. Prema utvrđenom planu rada komisija je počela sa radom 25.12.2017. godine a završila fizički popis 29.12.2017. godine.

Na osnovu provedenih aktivnosti, stanje sredstava utvrđeno popisom iskazano je u popisnim listama, sačinjen Izvještaj o izvršenom popisu i konstatovano da nema odstupanja knjigovodstvenog od stvarnog stanja sredstava i obaveza.

Rekapitulaciju stanja opreme na dan 31.12.2017. godine dajemo u nastavku:

Naziv opreme	Stanje po knjigama	Stanje po popisu	Višak	Manjak
011311- Namještaj	22.214,00	22.214,00	0,00	00,00
011312- Kompjuterska oprema	237.782,00	237.782,00	0,00	0,00
011313- Oprema za prenos podataka i glasa	1.888,00	1.888,00	0,00	0,00
011341- Elektronska oprema	2.219,00	2.219,00	0,00	0,00
011322- Motorna vozila	39.999,00	39.999,00		
UKUPNO	304.102,00	304.102,00	0,00	0,00

Rekapitulacija opreme Sekretarijata na dan 31.12.2017. godine :

Naziv opreme	Nabavna vrijednost opreme	Ispravka vrijednosti 31.12.2017.g.	Sadašnja vrijednost opreme
011311- Namještaj	22.214,00	5.727,00	16.487,00
011312- Kompjuterska oprema	237.782,00	43.378,00	194.404,00
011313-Oprema za prenos podataka i glasa	1.888,00	1.475,00	413,00
011341- Elektronska oprema	2.219,00	513,00	1706,00
011321-Motorna vozila	39.999,00	3.500,00	36.499,00
UKUPNO	304.102,00	54.593,00	249.509,00

U tabeli 6-Pregledu stalnih sredstava u obliku stvari i prava sa stanjem 31.12.2017. godine dati su podaci o nabavnoj vrijednosti raspoložive opreme, kao i ispravci iste i sadašnjoj vrijednost

Na ekonomskom kodu kapitalnih ulaganja ekonomski kod 821300 Nabavka opreme bilo je planirano 283.235,00 KM gdje su sredstva od 45.000,00 KM planirana redovnim budžetskim okvirom i 238 235,00 KM iz programa posebne namjene IPA sredstava.

NAČELNIK SEKRETARIJATA
Savjeta za državnu pomoć BiH



Ranko Lučić