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

H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www revizija. gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ МИНИСТАРСТВА СПОЉНЕ ТРГОВИНЕ И ЕКОНОМСКИХ ОДНОСА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2011. ГОДИНУ

Број: 01-02/03-08-16-1-360/12

Сарајево, мај 2012. године

САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА 3
II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ 5
1. Увод 5
2. Поступање по ранијим препорукама 5
3. Систем интерних контрола 6
4. Буџет 7
5. Финансијски извјештаји 9
6. Преглед расхода буџета 9
6.1. Текући издаци 9
7. Биланс стања 12
8. Јавне набавке 12
9. Приходи 13
10. Кореспонденција 14
III ПРИЛОГ 15
Изјава о одговорностима руководства
Преглед расхода буџета за 2011. годину
Биланс стања на 31.12.2011. године

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја и усклађености пословања са одговарајућим законима и прописима за годину која се завршава 31. децембра 2011. године у **Министарству спољне трговине и економских односа Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство).

Одговорност руководства

Руководство Министарства је одговорно за припрему 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 буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе усљед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Министарства је такође одговорно да обезбиједи да су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима усклађене са одговарајућим законима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 12/06) и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). 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 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 просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима усљед 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 такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се

средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима.

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

Основ за мишљење с резервом

- Као што је наведено под тачком 6.1. Извјештаја, утврђени су одређени недостаци и неправилности који се односе на издатке за уговоре о дјелу.

- Као што је наведено под тачком 8. Извјештаја, Министарство није успоставило ефикасан систем јавних набавки, те није обезбиједило благовремено провођење поступака избора најповољнијег добављача, како је прописано Законом о јавним набавкама БиХ.

Мишљење с резервом

Према нашем мишљењу, осим за могуће ефекте наведене у Основу за мишљење са резервом, финансијски извјештаји Министарства приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31. децембра 2011. године и резултате пословања и извршења буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима, осим за могуће ефекте који су наведени у Основу за мишљење са резервом.

Сарајево, 23.05.2012. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Џевад Некић

ЗАМЈЕНИЦА ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Божана Трнинић

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Министарство је основано Законом о министарствима и другим органима управе Босне и Херцеговине[1]. У складу с одредбама члана 9. наведеног Закона, Министарство је надлежно за:

- спољнотрговинску политику и царинско-тарифну политику БиХ;
- припремање уговора, споразума и других аката из подручја економских односа и трговине с другим државама, те припремање билатералних и мултилатералних споразума везано за обнову и реконструкцију у БиХ;
- односе с међународним организацијама и институцијама из подручја спољне трговине и економских односа и припрему стратешких докумената из подручја економских односа;
- пословно окружење, јединствен економски простор, развој и промоцију предузетништва, те заштиту потрошача, конкуренцију и ветеринарство;
- контролу промета роба и услуга који имају посебан режим у промету, односно у извозу и увозу;
- координацију међународне економске помоћи БиХ, изузев дијела који се односи на помоћ Европске уније;
- дефинисање политике, основних принципа, координисање дјелатности и усаглашавање планова ентитетских институција на међународном плану у подручјима: пољопривреде, енергетике, заштите околине, развоја и кориштења природних ресурса и туризма.

У саставу Министарства, у својству управних организација су: Канцеларија за ветеринарство Босне и Херцеговине, Управа Босне и Херцеговине за заштиту здравља биља те Канцеларија за усклађивање и координацију система плаћања у пољопривреди, исхрани и руралном развоју БиХ.

Према важећем Правилнику о унутрашњој организацији Министарства, систематизацијом радних мјеста утврђена су укупно 232 радна мјеста.

Одговорна лица Министарства су министар и замјеник министра. Замјеник министра је крајем 2010. године поднио оставку, а у 2011. години није именован нови замјеник министра.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је финансијску ревизију Министарства за 2010. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији, те изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје и законитост пословања с истицањем предмета везано за ангажирање на основу уговора о дјелу, кориштење средстава репрезентације те процедуре јавних набавки.

[1] Службени гласник БиХ, број: 05/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09 и 103/09

Министарство је доставило одговор Канцеларији за ревизију у складу с чланом 16. став 3. Закона о ревизији институција БиХ о предузетим активностима ради превазилажења слабости и недостатака који су идентификовани у Извјештају о ревизији за 2010. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2010. годину, те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

Реализоване препоруке:

- Министарство је успоставило ефикаснији систем контроле трошкова који се вежу уз службена возила;

- Министарство је економично располагало средствима намијењеним за репрезентацију што је резултирало значајним смањењем издатака за ове намјене.

Препоруке чија је реализација у току:

- Министарство је извршило анализу издатака за услуге јавног информисања те на основу тога предузело одређене мјере на рационализацији ових издатака. Учинци предузетих мјера моћи ће се валоризовати у наредном периоду.

- Везано за успостављење ефикасног система праћења наплате прихода, потребно је додатно унапређење постојећег система интерне контроле процеса наплате прихода Министарства.

Нереализоване препоруке:

- Министарство није предузело конкретне мјере како би се системски ријешио проблем провођења процедура јавних набавки који је присутан у Министарству већ дужи период.
- Поновно је вршено ангажовање на основу уговора о дјелу за послове предвиђене систематизацијом радних мјеста и то у повећаном обиму у односу на претходни период.

3. Систем интерних контрола [2]

Министарство је одговорно за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усаглашеност пословања са законима и прописима.

[2] Систем интерних контрола је јединствен процес којег уводи руководство и запослени институције, а осмишљен је за пружање разумног увјерења да се у извршавању мисије институције постижу сљедећи општи циљеви: ефикасне пословне операције, поуздано финансијско извјештавање, усаглашеност пословања са законима и прописима и заштита имовине.

Министарство је и у 2011. години проводило активности у циљу унапређења система интерних контрола. С тим у вези, донијета су нова интерна акта која се односе на коришћење путних трошкова, процедуре закључивања уговора о дјелу, те право на коришћење средстава репрезентације.

Поред овако успостављеног система интерних контрола, проведеним ревизионим поступцима смо уочили одређене слабости система које у наредном периоду треба отклонити, а које се односе на сљедеће: ангажовање на основу уговора о дјелу, процедуре јавних набавки, те наплата прихода Министарства.

Везано за процес јавних набавки, у Министарству нису дефинисане обавезе и одговорности код извршења јавних набавки, с обзиром да нема лица задуженог за процес јавних набавки и припрему тендерске документације.

Поновно препоручујемо Министарству да посвети максималну пажњу овој проблематици, те уложи додатне напоре и предузме конкретне мјере како би се проблем провођења процедура јавних набавки системски ријешио, а чиме би се повећала ефикасност управљања буџетским средствима.

Министарство нема успостављену функцију интерне ревизије, будући да у складу са Законом о интерној ревизији[3] не удовољава критеријумима за успоставу одјељења за интерну ревизију. Стога ће се ова функцију вршити путем Министарства финансија и трезора БиХ. На основу Правилника о интерној контроли Министарства, министар је донио Одлуку о формирању Комисије за интерну контролу са задаћом да, између осталог, изврши анализу финансијског пословања Министарства по предаји кварталног обрачуна, односно четири пута годишње. Поменута комисија је у 2011. години поднијела само један извјештај.

Пословником о раду стручног колегијума Министарства дефинисано је како стручни колегијум чине министар, замјеник министра, секретар Министарства, помоћници министра, главни инспектор и директори управних организација у склопу Министарства. Истим пословником прецизирано је да се на састанку стручног колегијума, који се одржава једном седмично, обавезно расправља о свим питањима значајним за рад Министарства. Утврђено је како у 2011. години није одржана нити једна сједница стручног колегијума Министарства.

4. Буџет

- **Планирање и извршење буџета**

Министарство је упутило захтјев Министарству финансија и трезора БиХ за додјелу средстава из буџета за 2011. годину у укупном износу од 7.192.000 КМ. Међутим, због неусаглашених ставова у вези с усвајањем буџета током цијеле 2011. године, овај захтјев није разматран, те исти није прошао процедуру редовног усвајања буџета.

Финансирање Министарства у 2011. години реализирано је у складу с одлукама о привременом финансирању институција БиХ (четири одлуке) те Одлуци о

[3] Службени гласник БиХ, број 27/08

оперативним мјерама за провођење Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за период јануар-март 2011. године. Ове одлуке су предвиђале квартално располагање средствима у висини ¼ од износа усвојеног буџета за 2010. годину и то искључиво за текуће издатке, без капиталних издатака.
Министарство финансија и трезора БиХ је по одлукама о привременом финансирању, а због провођења мјера штедње, од Министарства захтијевало умањење буџета на појединим позицијама, тако да је Министарство у 2011. години у коначници располагало с укупно 6.612.586 КМ, од 6.653.000 КМ колико је било максимално дозвољено по одлукама о привременом финансирању.

Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2011. годину[4] усвојен је тек по истеку фискалне године, односно у 2012. години. Овим Законом Министарству су одобрена средства из буџета у износу од 6.409.099 КМ.

Укупно извршење буџета Министарства за 2011. годину на позицији текућих издатака износи 6.409.093 КМ, што у односу на извршење буџета за 2010. годину представља повећање од 103.827 КМ односно око 2%. Повећање се углавном односи на позиције бруто плата и накнада трошкова запослених што је образложено повећањем броја извршилаца у 2011. години. На позицији капиталних издатака није било извршења буџета.

Структура одобреног и извршеног буџета по врсти расхода приказана је у прилогу Извјештаја, у Табели I – Преглед расхода из буџета за 2011. годину.

Министарство је извршило једно преструктурисање расхода у 2011. години у оквиру укупног износа расположивих средстава у укупном износу од 112.389 КМ. Министарство финансија и трезора БиХ је 22.11.2011. године одобрило преструктурисање расхода.

- **Планирани и реализовани програмски задаци**

План рада: Министарство је крајем 2010. године доставило Савјету министара БиХ програм рада за 2011. годину. Програмом рада Министарства планиране су активности, рокови и образложења предложених аката из области законодавних активности, међународних уговора и европских интеграција. У тематском дијелу Програма рада утврђен је преглед извјештаја и информација из различитих области које је Министарство планирало упутити Савјету министара БиХ. Из области законодавних активности, Министарство је планирало доставити Савјету министара БиХ приједлог Закона о царинској тарифи БиХ и Закона о државној помоћи БиХ.

Извјештај о раду Министарства садржи преглед најважнијих активности Министарства те остварене резултате из подручја законодавних активности, међународне сарадње и европских интеграција. Министарство је реализовало законодавне активности предвиђене планом рада. Поред тога, Министарство је припремило и Приједлог закона о измјенама и допунама Закона о царинској политици, Нацрт закона о измјенама и допунама Закона о заштити потрошача БиХ, Државни годишњи програм за заштиту потрошача за 2011. годину, те Нацрт

[4] Службени гласник БиХ, број 12/12 од 14.02.2012. године

закона о недопуштеном оглашавању. Надаље, Министарство је израдило и низ других приједлога одлука, споразума, упутстава, те извјештај и информација. Министарство је упутило Извјештај о раду за 2011. годину Савјету министара БиХ 23.01.2012. године у пакету с извјештајима о раду Канцеларије за ветеринарство БиХ и Управе БиХ за заштиту здравља биља. У вријеме израде овог Извјештаја, Савјет министара БиХ није усвојио Извјештај о раду Министарства.

5. Финансијски извјештаји

Министарство је у складу с Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ[5] сачинило годишњи финансијски извјештај за 2011. годину који садржава биланс стања, преглед прихода примитака и финансирања, преглед расхода буџета по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права и преглед капиталних улагања по врстама, пројектима и опреми. Такође, саставни дио годишњег финансијског извјештаја представља Анализа уз годишњи обрачун за 2011. годину која је састављена у текстуалном облику.

Годишњи финансијски извјештај предат је 02.03.2012. године Министарству финансија и трезора БиХ.

6. Преглед расхода буџета

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата с 31.12.2011. године износе 4.675.780 КМ. Током године, 11 лица је засновало радни однос у Министарству.

Пријем запослених у 2011. години вршен је сукладно предвиђеном броју запослених Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза за 2010. годину.

Прегледом рјешења о исплати стимулација, констатовано је да су исте исплаћене у децембру у нето износу од 2.333 КМ. Стимулације су исплаћене у распону од 100 до 400 КМ, за 11 запослених.

- **Накнаде трошкова запослених**

Укупне накнаде трошкова запослених остварене у 2011. години износе 725.228 КМ. Значајније накнаде односе се на накнаду за топли оброк током рада (293.779 КМ), превоз с посла и на посао (163.576 КМ) и регрес за годишњи одмор (105.024 КМ).

[5] Службени гласник БиХ, број 33/07

Накнаде су исплаћиване према важећим прописима који регулишу начин и поступак остваривања права на исте.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени издаци за путне трошкови у 2011. години износе 263.514 КМ. Од тога, путни трошкови у иностранству износе 214.830 КМ, а издаци за путне трошкове у земљи 48.684 КМ.

Значајнији издаци односе се на трошкове дневница у иностранству (79.982 КМ), трошкове смјештаја за службена путовања у иностранству (71.902 КМ), трошкове превоза у иностранству јавним средствима (62.070 КМ) и трошкове дневница у земљи (33.800 КМ). Министарство је у 2011. години издало укупно 930 налога. Налози за службена путовања издају се и одобравају у складу са подзаконским актима који регулишу ове трошкове, те интерним актима институције. Интерном одлуком дефинисано је да за упућивање на семинаре, усавршавања, обуке и студијска путовања, а уколико организатор сноси трошкове путовања и исплаћује одређене новчане накнаде, Министарство неће исплаћивати дневницу. Анализирајући издате налоге може се констатовати како за 130 изданих налога није било обрачуна трошкова. Такође, може се констатовати да се за значајнији број путовања исплаћују само дневнице, јер трошкове смјештаја и путовања сноси организатор који и иницира путовање, упућивањем позивног писма.

Ревизијом издатака за путне трошкове уочено је да се у већем броју случајева плаћање смјештаја у земљи врши готовински, путем благајне. У циљу јачања система контроле приликом обављања претходне ревизије сугерисано је да се трошак хотелског смјештаја у земљи плаћа путем Јединственог рачуна трезора, уз коришћење наруџбенице и резервације смјештаја. Од 2012. године Министарство је увело праксу резервисања смјештаја приликом путовања у земљи.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Реализација на конту телефонских и поштанских услуга у 2011. години износи 118.810 КМ. Од тога, значајнији издаци односе се на фиксне телефоне (60.565 КМ), мобилне телефоне (30.933 КМ) и интернет (17.114 КМ).
Право на накнаду за коришћење службених мобилних телефона у Министарству остварују 33 запослена.
Одлуком о процедурама и праву на коришћење мобилних телефона у Министарству прописано је да се право на накнаду трошкова за коришћење мобилних телефона креће у распону од 100 КМ за службеника за односе с јавношћу, до 800 КМ за министра.
Проведеном ревизијом трошкова мобилних телефона, утврђено је како се поштују интерне процедуре, а у случају прекорачења одобрених лимита уредно се врше одбијања на терет корисника.

- **Издаци за услуге превоза и горива и текућег одржавања возила**

Издаци који се вежу за службена возила исказани су у износу од 113.249 КМ. Значајнији издаци односе се на издатке за гориво (61.816 КМ), издатке за услуге и

материјал приликом поправке и одржавања возила (27.718 КМ), те осигурање возила (13.900 КМ).

Министарство је у 2011. години располагало с 11 службених возила, од чега је девет возила кориштено за потребе Министарства, једно возило није кориштено, јер је исто у неисправном стању, а једно возило је дато на кориштење Канцелаирји за усклађивање и координацију система плаћања у пољопривреди, исхрани и руралном развоју БиХ. Интерним прописима право на кориштење службених возила одређено је за министра, замјеника министра и секретара Министарства, као и за остале запослене, уз путни налог потписан од стране министра, односно секретара.

- **Унајмљивање имовине и опреме**

Реализација ових издатака износила је 139.138 КМ, а углавном се односи на закуп пословних просторија у Сарајеву укупне површине 449 м², за коју се плаћа закупнина у мјесечном износу од 11.559 КМ, односно око 26 КМ по м². Уговором је дефинисано право на кориштење два паркинг мјеста без накнаде.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу од 186.145 КМ. Значајнији трошкови односе се на нето исплате на основу уговора о дјелу (105.524 КМ), услуге репрезентације (37.703 КМ), те остале издатке за информисање (21.709 КМ).

Уговори о дјелу: Министарство је и у 2011. години значајна средства издвојило за ангажирање спољних сурадника, те је забиљежен пораст издатака за око 39% или 29.710 КМ више у односу на 2010. годину. Ангажирање је извршено закључивањем уговора о дјелу с 29 лица, на основу чега је исплаћена нето накнада у износу од 105.524 КМ. Анализирајући исплате на основу уговора о дјелу може се констатовати како је 14 лица ангажовано за обављање истих или сличних послова дефинисаних систематизацијом радних мјеста, те да им је исплаћена накнада у укупном износу од 80.038 КМ. Остале исплате односе се на повремено ангажовање преводилаца, те ангажман два лица на пословима одржавање чистоће током читаве године.

Ревизијом ових издатака може се закључити како је ангажман лица вршен без да је упућивана иницијатива с разлозима за потребе ангажовања на основу уговора о дјелу. Висина исплаћених накнада за послове предвиђене систематизацијом радних мјеста оквирно су се кретале у висини накнаде нето плате за то радно мјесто. Појединачно исплаћене мјесечне нето накнаде по уговору о дјелу крећу се у распону од 920 КМ до 1.750 КМ.

Поновно препоручујемо Министарству да обустави праксу ангажовања лица на основу уговора о дјелу за послове који су дефинисани постојећом систематизацијом радних мјеста. У циљу обезбјеђења континуитета свих активности које прате основну дјелатност институције евентуално извршити прерасподјелу задатака унутар институције с постојећим бројем запослених.

Услуге репрезентације: Министарство је интерним правилима дефинисало права на трошкове репрезентације и начин коришћења средстава репрезентације. У складу с тим, право на коришћење средстава репрезентације ван објекта остварује се по одобрењу министра. Одобрена средства на име репрезентације унутар објекта институције за министра су ограничена до износа од 600 КМ, замјеника министра до 500 КМ, секретара до 200 КМ, помоћнике министра и инспекторе до 150 КМ. Право на коришћење средстава тзв. „интерне“ репрезентације остварује 11 лица.

У складу са препорукама датим у Извјештају ревизије за 2010. годину, Министарство је умањило одобрене износе за трошкове репрезентације унутар институције. Проведеном ревизијом може се констатовати да су издаци за ове услуге у односу на 2010. годину смањени за око 44%, односно за 29.509 КМ.

Остали издаци за информисање: Реализација издатака на конту остали издаци за информисање односи се на набавку дневне и седмичне штампе, као и претплате за службена гласила. Министарство је у складу с препорукама ревизије извршило анализу издатака за ове услуге, те у циљу смањења ових издатака донијело одлуку о смањењу броја примјерака службених гласила, као и одлуку о набавци интернет издања дневних новина. Учинци примјене ових одлука моћи ће се сагледати у 2012. години.

7. Биланс стања

Укупна актива Министарства исказана је у износу од **633.272 КМ**, а састоји од сљедећих позиција: новчана средства (14.484 КМ), краткорочна потраживања (115 КМ), те неотписана вриједност сталних средстава (618.673 КМ). Значајнији износи сталних средстава се односе на компјутерску опрему (251.590 КМ садашње вриједности), моторна возила (230.366 КМ) те канцеларијски намјештај (95.974 КМ).

Укупну пасиву Министарства, која износи **1.144.571 КМ**, чине краткорочне текуће обавезе (84.270 КМ), затим обавезе према запосленима (441.628 КМ) и извори средстава (618.673 КМ). Обавезе према запосленима односе се на бруто плате, накнаде и припадајуће доприносе за децембар 2011. године, а измирене су у 2012. години.

8. Јавне набавке

Ревизијом процеса јавних набавки констатовали смо да Министарство у 2011. години, није провело нити један поступак јавне набавке. Крајем 2010. године покренут је поступак избора најповољнијег добављача канцеларијског, компјутерског и материјала за чишћење који је окончан тек крајем јула 2011. године. Министарство није провело поступке јавних набавки горива, ауто гума, осигурања возила, услуга одржавања возила, те набавку авио-карата. Набавку роба и услуга Министарство је вршило од раније изабраних добављача на основу уговора закључених претходних година.

Поновно препоручујемо Министарству да за све врсте роба и услуга обухваћене Законом о јавним набавкама БиХ благовремено проводи прописане процедуре јавних набавки, а све у циљу ефикасног коришћења јавних средстава.

Такође, потребно је анализирати те утврдити узроке предугог трајања провођења поступака јавних набавки, те интерним актом дефинисати обавезе и одговорности особа укључених у процес јавних набавки, како би се у будућности елиминирали овакви случајеви.

Иако није законска обавеза, план набавки за текућу годину, није усвојен од стране руководства.

Препоручујемо Министарству да у циљу успјешније реализације поступака јавних набавки, на почетку буџетске године обезбиједи израду плана набавки с јасно дефинисаним предметом, количином или обимом набавке, износом планираних средстава те роком до којег је потребно провести поступак набавке.

9. Приходи

У главној књизи Министарства за 2011. годину исказани су приходи у укупном износу од 97.220 КМ што је на нивоу остварених прихода из 2010. године (97.995 КМ). Главнина прихода се односи на приходе од издавања разних рјешења и увјерења.

Министарство је у 2011. години, поступајући по препорукама из Извјештаја о ревизији за 2010. годину формирало Радну групу с циљем усаглашавања извршених уплата на Јединствени рачун трезора, с извршеним јавним услугама. Радна група је обавила свој задатак и поднијела извјештај министру. У свом извјештају Радна група наводи да је у 2011. години у свим секторима Министарства обрађено око 3.500 предмета те да провјером уплата нису утврђена значајнија одступања или нерегуларности.

Ипак, имајући у виду да је Радна група привременог карактера и да је њен рад ограничен на 2011. годину, мишљења смо да проблем праћења наплате прихода још увијек није системски уређен. ***Стога сугеришемо Министарству да питање праћења процеса наплате прихода регулише интерним актом на начин да прецизно утврди обавезе и одговорности запослених везано за наплату прихода.***

10. Кореспонденција

Министарство је у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2011. годину. У коментарима су прихваћени налази и препоруке ревизије.

Вођа тима за финансијску ревизију

Данијел Јозић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши ревизор

У ревизији учествовали:

Наташа Павловић, ревизор

Осман Паћука, ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор

III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

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 **Министарства спољне трговине и економских односа Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2011. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04 и 49/09), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ (Протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-Ст4-16-1810/05 од 30.05.2005. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2011. годину (Службени гласник БиХ број 12/12) 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 и резултате пословања Министарства.

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 проневјере и остале незаконитости.

Датум: 15.03.2012. године

Министар:

Мирко Шаровић

Преглед расхода буџета за 2011. годину

Назив институције: Министарство спољне трговине и економских односа 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	**6.409.099**	**0**	**6.409.099**	**6.409.093**	**100**
Бруто плате и накнаде	4.675.780		4.675.780	4.675.780	**100**
Накнаде трошкова запослених	725.229		725.229	725.228	**100**
Путни трошкови	263.514		263.514	263.514	**100**
Издаци телефонских и пошт.услуга	118.810		118.810	118.810	**100**
Издаци за енергију и ком. услуге	111.020		111.020	111.020	**100**
Набавка материјала	56.855		56.855	56.854	**100**
Издаци за усл. превоза и горива	69.236		69.236	69.236	**100**
Унајмљивање имовине и опреме	139.139		139.139	139.138	**100**
Издаци за текуће одржавање	48.464		48.464	48.463	**100**
Издаци за осигурање	14.906		14.906	14.905	**100**
Уговорене услуге и друге услуге	186.146		186.146	186.145	**100**
2. Капитални издаци	**0**	**0**	**0**	**0**	
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме			0		
Набавка осталих сталних средс.			0		
Реконструкција и инвес.одрж.			0		
3. Текући грантови	**0**	**0**	**0**	**0**	
I Укупно (1+2+3)	**6.409.099**	**0**	**6.409.099**	**6.409.093**	**100**
II Просјечан број запослених	**173**		**173**	**172**	**99**
4. Новчане донације			**0**	**0**	

Руководство је ове извјештаје одобрило 02.03.2012. године.

Министар:

Мирко Шаровић

Биланс стања на 31.12.2011. године

Назив институције: Министарство спољне трговине и економских односа БиХ

Табела II

Опис	31.12.2010	31.12.2011.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	**3.232**	**14.599**	**452**
Новчана средства	3.166	14.484	457
Краткорочна потраживања	66	115	174
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	**879.734**	**618.673**	**70**
Стална средства	2.086.550	1.966.425	94
Исправка вриједности	1.206.816	1.347.752	112
Неотписана вриједност сталних средстава	879.734	618.673	
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	**882.966**	**633.272**	**72**

3. Краткорочне обавезе и разграничења	**593.885**	**525.898**	**89**
Краткорочне текуће обавезе	141.394	84.270	60
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	452.491	441.628	98
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	**0**	**0**	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	**879.734**	**618.673**	**70**
Извори средстава	879.734	618.673	70
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	**1.473.619**	**1.144.571**	**78**

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. 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 ове извјештаје одобрило 02.03. 2012. године.

Министар:

Мирко Шаровић