BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA VANJSKE TRGOVINE I EKONOMSKIH ODNOSA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2018. GODINU

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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA VANJSKE TRGOVINE I EKONOMSKIH ODNOSA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2018. GODINU

Broj: 06-16-1-799/19

Sarajevo, juli 2019. godine

Sadržaj

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA 5

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA 5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI 7

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI 9

1. KRITERIJI 9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA 9
3. SISTEM INTERNIH KONTROLA 10
4. BUDŽET 11
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 13
   5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta 13
      5.1.1 Bruto plaće 14
      5.1.2 Izdaci za upotrebu vozila 14
      5.1.3 Izdaci po osnovu ugovora o djelu 15
      5.1.4 Tekući grantovi 16
   5.2 Pregled prihoda i primitaka 18
   5.3 Bilans stanja 18
   5.4 Pregled dinamike zapošljavanja 18
6. JAVNE NABAVKE 19
7. OSTALO 19
   7.1 Tekući transfer 19
8. KOMENTARI 21

PRILOZI 21

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije, u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Ministarstva za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Skretanje pažnje

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

- Neto izdaci za angažovanje osoba po osnovu ugovora o djelu i pored ranijih preporuka iz izvještaja o reviziji za racionalizacijom istih, veći su u odnosu na prethodnu godinu za 47.202. KM ili 67% i iznose 117.501 KM (tačka 5.1.3 Izvještaja).

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 19.07.2019. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o internoj reviziji.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijski izvještaj i pozitivno mišljenje na usklađenost za zakonima i dugim propisima. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Ministarstvo je postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	**Realizovana**	**Realizacija u toku**	**Nerealizovana**
Nisu uočena odstupanja planiranih i procijenjenih vrijednosti pojedinih postupaka nabavki za vrijednost (ne)uračunatog PDV-a, kao i prethodne godine.	●		
Ministarstvo provodi aktivnosti u cilju dokumentovanja i potpune implementacije sistema finansijskog upravljanja i kontrole usvajanjem Akcionog plana upravljanja rizicima, koji je usmjeren na smanjivanje odnosno ublažavanja djelovanja rizika na aktivnosti u Ministarstvu.	●		
Jedinica interne revizije, prema planu revizije i utvrđenom riziku, obavila je internu reviziju u Ministarstvu i po planu prioriteta kod institucija koje su u okviru nadležnosti Ministarstva.	●		

Ministarstvo je unaprijedilo proces izrade budžetskog zahtjeva i praćenje realizacije budžeta, tako da nije bilo potrebe za značajnijim prestrukturisanjem rashoda za 2018. godinu.			
Ministarstvo nije koristilo mogućnost preraspodjele radnog vremena prije isplate naknade za produženi rad, tako da su se isplate vršile redovno mjesečno za iste zaposlene.			
Ministarstvo je internim aktom utvrdilo nosioce prava raspolaganja vozilima 24 sata dnevno te ažuriralo interne evidencije o troškovima upotrebe vozila i uspostavilo uredno i potpuno popunjavanje naloga za upotrebu službenih vozila.			
Ministarstvo nije racionalizovalo izdatke po osnovu ugovora o djelu koji su uvećani u odnosu na prethodnu godinu.			
U cilju efikasnijeg procesa i pravilnijeg odabira krajnjih korisnika grant sredstava, Ministarstvo je u Odluci o kriterijima za raspodjelu sredstava uvrstilo ograničenja iznosa i najmanjeg iznosa koji se može dodijeliti, uvršteni su dodatni članovi komisije za dodjelu sredstava, ali još uvijek nisu za sve uslove precizno definisani načini dokazivanja ispunjena uslova za učešće u dodjeli grant sredstava.			
Uspostavljena je pomoćna evidencija o izdatim dozvolama i rješenjima i ukupnim prihodima ostvarenim po tom osnovu u cilju osiguranja adekvatnog i pouzdanog sistema evidentiranja i praćenja naplate prihoda.			

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost u julu 2016. godine, uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta službenika i zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 260 izvršilaca.

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole je u cijelosti implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH[1], Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Nakon definisanja poslovnih procesa i rizika koji se mogu javiti pri realizaciji planskih zadataka u poslovnom procesu te formiranja registra rizika, u julu 2018. godine usvojen je Akcioni plan upravljanja rizicima, koji je usmjeren na smanjivanje odnosno ublaživanje djelovanja rizika na aktivnosti u Ministarstvu. Akcionim planom opisani su rizici, radnje koje treba preduzeti da se smanji dejstvo rizika, zadužene osobe i rokovi za provođenje. Također, Ministarstvo je popunilo obrazac Godišnjeg

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

izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavilo ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

Ministarstvo je formiralo jedinicu interne revizije koja je kadrovski popunjena (jedan rukovodilac i jedan interni revizor). U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH[2] i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH[3], interna revizija Ministarstva nadležna je za obavljanje revizije kod sljedećih institucija BiH: Agencija za sigurnost hrane, Agencija za nadzor nad tržištem, Agencija za unapređenje stranih investicija, Institut za akreditiranje, Institut za intelektualno vlasništvo, Institut za mjeriteljstvo, Institut za standardizaciju, Institucija ombudsmena za zaštitu potrošača, Ured za veterinarstvo, Ured za harmonizaciju i koordinaciju sistema plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju, Komisija za koncesije, Konkurencijsko vijeće, Uprava BiH za zaštitu bilja, Vijeće za državnu pomoć, Državna regulatorna komisija za električnu energiju.
U skladu sa Strateškim planom Jedinice za internu reviziju Ministarstva za period 2018-2020. godina i godišnjeg plana interne revizije za 2018. provođene su revizije, što je bila i preporuka u Izvještaju o reviziji za 2017. godinu. Tako je u Ministarstvu urađena revizija procesa planiranja i izvršenja budžeta i obračuna i isplata plaća i naknada. U Konkurencijskom vijeću, Agenciji za unapređenje stranih invensticija i Uredu za harmonizaciju i koordinaciju sistema plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju urađene su revizije procesa ljudskih resursa. Na osnovu izvještaja sastavljen ja Plan aktivnosti za postupanje po preporukama.

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola koje se odnose na pravdanje i obračun putnih troškova, gdje je uočeno da uz pojedine putne naloge nisu priložene aviokarte kao dokaz kojim se potvrđuje tačan obračun dnevnica.

PREPORUKA 1

Ministarstvo je dužno osigurati da se prilikom pravdanja troškova službenog putovanja prilaže potpuna, relevantna dokumentacija na osnovu koje se može potvrditi tačnost obračuna putnih troškova.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu[4], Ministarstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 8.004.000 KM. Ministarstvu su iz tekuće rezerve budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu, po više osnova, data na raspolaganje sredstva u ukupnom iznosu od 314.661 KM (tekući izdaci 38.661 KM i tekući grantovi 276.000 KM).
Ministarstvu su u 2018. godini doznačena sredstva od sukcesije po osnovu naplate Klirinškog duga Ruske Federacije u ukupnom iznosu od 950.000 KM. Ministarstvu su također doznačena sredstva u iznosu od 2.316.816 KM osigurana preraspodjelom sredstava iz budžeta za 2018. godinu Ministarstva komunikacija i prometa BiH, Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH, Ministarstva vanjskih poslova BiH, Ministarstva sigurnosti BiH, Agencije za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka i Ureda za veterinarstvo za potrebe organizacije godišnje skupštine Evropske banke za obnovu i razvoj (EBRD) 2019. godine u Sarajevu.

[2] Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12
[3] Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/12
[4] Službeni glasnik BiH, broj 08/18

U konačnici, Ministarstvo je u 2018. godini na raspolaganju imalo budžet u ukupnom iznosu od **11.585.477 KM.** Ukupno izvršenje budžeta za 2018. godinu iznosilo je 11.259.769 KM.

Ministarstvo je izvršilo usklađivanja rashoda budžeta (11.12.2018. godine), koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 25.000 KM (povećani troškovi bruto plaća, a smanjeni troškovi naknada i telefonskih usluga).

U nastavku je dat pregled sredstava doznačenih Ministarstvu iz sredstava tekuće rezerve Budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza za 2018. godinu i sredstava sukcesije po osnovu naplate Klirinškog duga od Ruske Federacije:

Za finansiranje troškova zakupa, režijskih troškova nastalih korištenjem poslovnih prostorija, u januaru i februaru 2018. godine, u zgradi Doma sindikata BiH za tri organizacione jedinice Ministarstva, troškove preseljenja i adaptacije postojeće IT mreže i opreme u objektu UNION banka, Ministarstvu su odobrena sredstva tekuće budžetske rezerve Budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu u iznosu od 38.661 KM.[5]

Ministarstvu su u toku godine u više navrata odobrena sredstva tekuće budžetske rezerve Budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu:

Datum donošenja odluke	Broj odluke	Institucija kojoj se odobrava doznaka iz tekuće rezerve budžeta	Opis i svrha doznake	Iznos na koji glasi odluka
27.12.2018.	VM 279/18	UG „Moje selo“, Pale FBiH	Finansijska podrška rekonstrukciji vodovoda	55.000
13.12.2018.	VM 243/18	Univerzitet „Džemal Bijedić“ Mostar	Sufinansiranje projekta „Postavljanje energentske efikasne termoizolacije“	10.000
13.12.2018.	VM 243/18	Ekonomski fakultet u Sarajevo	Pokroviteljstvo Ekonomskog foruma BiH za 2018. godinu	8.000
13.12.2018.	VM 243/18	Poslovne novine d.o.o. Sarajevo	Finansijska podrška Projektu „100 najvećih u BiH“	8.000
13.12.2018.	VM 243/18	Opština Pale FBiH	Sufinansiranje završetka radova na izgradnji vodovoda na graničnom području općina Pale FBiH, Rogatica, Sokolac	160.000
13.12.2018	VM 243/18	Opština Istočni Stari Grad	Finansijska podrška Projektu izgradnje vodovoda „Njemanica“	20.000
13.12.2018.	VM 243/18	Opština Rogatica	Finansijska podrška Projektu izgradnje puta Vran Do-Vragolovi-Karačići	15.000

[5] VM broj 107/18 od 25.06.2018. godine

Ministarstvu su u toku godine odobrena sredstva od sukcesije po osnovu naplate klirinškog duga Ruske Federacije:

Datum donošenja odluke	Broj odluke	Institucija kojoj se odobrava doznaka iz sredstava od sukcesije po osnovu naplate Klirinškog duga Ruske Federacije	Opis i svrha doznake	Iznos na koji glasi odluka
04.09.2018.	VM 164/18	Opština Srebrenica	Za prioritetne infrastrukturne projekte utvrđene jednoglasnom odlukom Skupštine opštine Srebrenica	500.000
04.09.2018.	VM 180/18	Opština Istočna Ilidža	Za zaštitu izvorišta pitke vode Sarajevsko polje od otpadnih voda u zoni Istočne Ilidže	450.000

Plan i program rada Ministarstva za 2018. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH i usvojen je na 129. sjednici održanoj 11.01.2018. godine. Izvještaj o radu Ministarstva za 2018. godinu dostavljen je nadležnim institucijama u skladu sa važećim propisima.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

U analizama uz Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu, Ministarstvo je obrazložilo strukturu rashoda, realizaciju sredstava iz tekuće rezerve, tekućih grantova, kapitalne izdatke, izvršenje prihoda, program posebne namjene i dr.
Vezano za sredstva koja je Ministarstvo finansija i trezora BiH alociralo Ministarstvu na ime predfinansiranja programa posebne namjene po projektu IPA „Alterenergy“ održiva energija u malim zajednicama Jadrana, Ministarstvo je izvršilo povrat preostalog dijela sredstava u iznosu od 229.195 KM. Na osnovu obavještenja i izvoda Centralne banke BiH da je izvršena uplata po predmetnom programu u iznosu od 130.645 EUR ili 255.519 KM, Ministarstvo je uputilo zahtjev Ministarstvu finansija i trezora BiH da izvrše povrat preostalog dijela sredstava povučenih na ime predfinasiranja projekta „Alterenergy“ u iznosu od 229.195 KM, a ostatak sredstava u iznosu od 26.324 KM da izvrše povrat za sufinansiranje predmetnog Projekta.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 11.259.769 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2018. godinu manje za 325.708 KM.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (5.162.191 KM), naknade zaposlenih (667.636 KM), putne troškove (361.399 KM), izdatke za upotrebu vozila (83.949 KM), ugovorne usluge (283.554 KM), kapitalne izdatke (208.924 KM) i tekuće grantove (750.000 KM).
Ostali značajni rashodi odnose se na tekuće grantove odobrene iz sredstava tekuće rezerve i sredstava od sukcesije temeljem naplate klirinškog duga Ruske Federacije (1.226.000 KM) te sredstava po osnovu preraspodjele sredstava iz budžeta za 2018. godinu Ministarstva komunikacija i prometa BiH, Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH, Ministarstva vanjskih poslova BiH, Ministarstva sigurnosti BiH, Agencije za identifikacione dokumente, evidenciju i

razmjenu podataka i Ureda za veterinarstvo u budžet Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH u cilju organizovanja godišnje skupštine EBRD-a 2019. godine u Sarajevu (2.316.816 KM).

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

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 5.162.191 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 3.027.228 KM, a porezi i doprinosi 2.094.860 KM. Bruto plaće i naknade su manje u odnosu na prethodnu godinu za 81.120 KM, što je posljedica manjeg prosječnog broja zaposlenih u 2018. godini u odnosu na prethodnu godinu.

Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Ministarstvu bio je 184 zaposlenih. Budžetom za 2018. godinu planirano je 186 zaposlenih, a na 31.12.2018. godine u Ministarstvu je bilo 184.

Po osnovu naknada plaća za produženi rad u 2018. godini isplaćeno je 10.603 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 2.151 KM. I pored preporuka revizije u ranijem periodu isplata naknada za produženi rad konstantno je prisutna bez da je Ministarstvo koristilo mogućnost korištenja slobodnih dana umjesto isplate naknade za produženi rad, u skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prekovremeni rad, rad u neradne dane, noćni rad i rad u dane državnih praznika u institucijama BiH. I dalje je prisutno da naknadu plaće za produženi rad ostvaruju vozači ministra i zamjenika ministra i sekretara u Kabinetu ministra svaki mjesec redovno.

Prema Zakonu o radu u institucijama BiH, propisano je da je zaposlenik na zahtjev poslodavca obavezan raditi duže od punog radnog vremena, najviše do deset sati sedmično, a na lični zahtjev zaposlenika može dobrovoljno raditi prekovremeno i to u trajanju od još najviše deset sati sedmično. Prema tome, zaposlenik može raditi duže od radnog vremena (prekovremeni rad) najviše 80 sati mjesečno. Međutim, u pojedinim slučajevima broj ostvarenih prekovremenih sati u Ministarstvu iznosio je više od 80 sati mjesečno.

PREPORUKA 2

Ministarstvo treba naknade za produženi rad isplaćivati samo u izuzetnim i opravdanim slučajevima, a kada uslovi i okolnosti dozvoljavaju, umjesto isplate naknade za produženi rad, pristupiti preraspodjeli radnog vremena u skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH te isplatu prekovremenih sati vršiti u okvirima dozvoljenih.

5.1.2 Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u 2018. godini iznose 83.949 KM. Izdaci se odnose na izdatke za gorivo (39.849 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (20.520 KM), nabavku autoguma (11.696 KM), registraciju motornih vozila (3.016 KM), osiguranje vozila (6.024 KM) i usluge pranja vozila (2.844 KM).

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine[6], Ministarstvu je dato pravo na korištenje osam službenih

[6] Službeni glasnik BiH, broj 26/14

vozila. Ministarstvo trenutno raspolaže sa osam službenih vozila, od kojih je za tri vozila dato pravo korištenja 24 sata dnevno. Po preporukama iz Izvještaja o reviziji za 2017. godinu, Ministarstvo je internim aktom utvrdilo nosioce prava raspolaganja vozilima 24 sata dnevno te ažuriralo interne evidencije o troškovima upotrebe vozila i uspostavilo uredno i potpuno popunjavanje naloga za upotrebu službenih vozila.

Postupcima revizije utvrđeni su značajni izdaci za održavanje jednog vozila koje koristi Kabinet ministra za koje je izdvojeno 11.798 KM, dok su ukupni troškovi održavanja svih službenih vozila Ministarstva (osam) iznosili 20.520 KM.

PREPORUKA 3

Ministarstvo treba preispitati opravdanost izdvajanja značajnih iznosa sredstava za pojedina vozila i predložiti mjere u cilju racionalizacije ovih troškova.

5.1.3 Izdaci po osnovu ugovora o djelu

Izdaci po osnovu ugovora o djelu realizovani su u 2018. godini u neto iznosu od 117.501 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 47.202 KM. Tokom godine angažovano je ukupno 25 izvršilaca, od kojih je šest bilo angažovano 12 mjeseci i isplaćeno im je 70.400 KM. Planirani budžet za ove namjene iznosio je 86.000 KM, a izdaci po ovom osnovu isplaćeni su na mjesečnom nivou u rasponu od 550 KM do 1.400 KM.
Postupcima revizije utvrđeno je sljedeće: Angažovanje po osnovu ugovora o djelu konstantno je prisutno i pored preporuka revizije u ranijem periodu da se sredstva za ove namjene koriste po potrebi u cilju racionalizacije istih. U pojedinim slučajevima, ugovori o djelu se odnose na poslove, odnosno na radna mjesta koja su predviđena sistematizacijom. Nismo se uvjerili da je u svim slučajevima postojala stvarna potreba za angažmanom za obavljanje određenih poslova i to: poslovi ekspertne analize sektorskih politika Ministarstva s aspekta potrebe donošenja novih propisa i harmonizacije postojećih, naročito u dijelu koji se odnosi na bitno unapređenje organizacije i poboljšanje efikasnosti rada institucije kao i stvarne potrebe za horizontalnim obukama zaposlenih u Ministarstvu, za šta je ukupno za četiri mjeseca isplaćeno 5.600 KM i to državnom službeniku Ministarstva koji je stekao uslove i otišao u penziju, a potom angažovan za navedene poslove, zatim administrativno-tehničke poslove i zadatke pri Kabinetu ministra vezano za organizaciju godišnjeg sastanka Odbora EBRD-a koji će se održati u Sarajevu u maju 2019. godine za čiji je angažman isplaćeno 6.000 KM za pet mjeseci i gdje se nisu sastavljali izvještaji o radu koje je trebala odobriti ovlaštena osoba kao potvrdu da je posao stvarno izvršen, a što je ujedno i preduslov za isplatu naknade, za poslove koji se odnose na pripremu dokumentacije i izvještaja, uspostavu kontakta sa predstavnicima međunarodnih organizacija za pripremu u članstvo prvenstveno Vasenarskog sporazuma, uvođenje kontrolne liste Vasenarskog sporazuma u svoj nacionalni program kontrole izvoza, upravljanje kontrolnim listama i smjernicama međunarodnih kontrolnih aranžmana za šta je za čitavu godinu isplaćeno 14.400 KM, poslove koji se odnose na sarađivanje sa nadležnim institucijama u BiH, naročito u oblasti praćenja i implementacije međunarodnih restriktivnih mjera, a u vezi sa izdavanjem dozvola za vanjskotrgovinski promet itd., za čiji godišnji angažman je isplaćeno 14.400 KM, za poslove koji se odnose na izradu tržišnih standarda i mjera u procesu usklađivanja domaćeg zakonodavstva za koje je u periodu od dva mjeseca isplaćeno ukupno 2.800 KM.

Također, nismo se uvjerili u kriterije po kojima je određena visina naknade za obavljanje navedenih poslova: lektorisanja - isplaćena mjesečna naknada 1.200 KM, a angažman je trajao sedam mjeseci, prevodioca - isplaćena mjesečna naknada 1.200 KM, a angažman je trajao tokom cijele godine i saradnika - isplaćene mjesečne naknade 1.400 i 1.200 KM za angažmane

10 i 12 mjeseci. U jednom slučaju za usluge prevođenja isplaćeno je 5.150 KM te je prilikom ovakvog angažmana trebalo provesti proceduru prema Aneksu II dio B Zakona o javnim nabavkama.
Smatramo da nije osigurana transparentnost angažovanja po osnovu ugovora o djelu iz razloga što ne postoje procedure, odnosno obrazloženja potreba za angažman, te načina na osnovu kojih se dolazi do samog izbora osoba za pojedine poslove. Također, angažovanja na periode od devet i 12 mjeseci za poslove koji nisu privremenog karaktera ne mogu se smatrati ugovorima o djelu, s obzirom na to da imaju karakter radnog odnosa.

PREPORUKA 4

Potrebno je angažmane po osnovu ugovora o djelu koristiti samo u iznimnim slučajevima, za mjesta koja nisu predviđena sistematizacijom, sa obrazloženjem potreba za angažmanom. Također, dokaz odnosno osnova za isplatu naknade treba da bude izvještaj o radu, koji odobrava ovlaštena osoba, kao potvrda da su poslovi stvarno izvršeni i da su se stekli uslovi za isplatu naknade.

5.1.4 Tekući grantovi

Ukupna vrijednost tekućih grantova koji su planirani i odobreni Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu za podršku sajamskim manifestacijama u zemlji i inostranstvu iznosila je 750.000 KM koliko je iznosila i njihova realizacija.
Vijeće ministara BiH je 25.06.2018. godine donijelo odluku o kriterijima za raspodjelu tekućih grantova odobrenih Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH za podršku sajamskim i drugim manifestacijama i aktivnostima u zemlji i inostranstvu u svrhu promocije domaće proizvodnje u 2018. godini.[7] Navedenom odlukom su utvrđeni uslovi, kriteriji i način raspodjele sredstava odobrenih Budžetom BiH za 2018. godinu u iznosu od 750.000 KM i to:

Za podršku sajamskim i drugim manifestacijama u zemlji	385.000 KM
Za podršku sajamskim i drugim manifestacijama u inostranstvu i sufinansiranje aktivnosti vanjskotrgovinske promocije i mogućnosti BiH	365.000 KM

Za realizaciju sredstava odobrenih za podršku sajamskim i drugim manifestacijama u zemlji. Na 24.07.2018. godine raspisan je javni poziv organizatorima sajamskih i drugih manifestacija u zemlji na web stranici Ministarstva i u tri dnevna lista u BiH, te je formirana komisija za razmatranje zahtjeva za dodjelu sredstava za ove namjene. Nakon provedene evaluacije pristiglih zahtjeva po javnom pozivu, ministar je 20.12.2018. godine uz saglasnost Vijeća ministara BiH[8], donio Odluku o izboru sajamskih i drugih manifestacija u zemlji i iznosu dodijeljenih grant sredstava u svrhu promocije domaće proizvodnje u 2018. godini[9]. Odlukom su raspoređena sredstva u iznosu od 385.000 KM na 28 organizatora sajamskih i drugih manifestacija u rasponu od 4.000 KM do 75.000 KM s kojima su zaključeni pojedinačni ugovori i regulisana međusobna prava i obaveze. Korisnici tekućih grantova su Ministarstvu dostavili izvještaje o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava.

[7] Službeni glasnik BiH, broj 50/18
[8] Vijeće ministara BiH, 160 sjednica održana 03.12.2018. godine
[9] Službeni glasnik BiH, broj 93/18

Za realizaciju sredstava odobrenih za podršku sajamskih i drugih manifestacija u inostranstvu, Ministarstvo je 18.09.2018. godine potpisalo Protokol o međusobnoj saradnji i raspodjeli sredstava za sajmove i druge oblike promocije privrede BiH u inostranstvu sa Vanjskotrgovinskom komorom BiH. Protokolom su određene manifestacije i drugi oblici promocije privrede BiH te iznosi sredstava pojedinačno po manifestaciji u rasponu od 5.000 KM do 45.000 KM. Također je određena i namjena za korištenje ovih sredstava u vidu troškova zakupa, uređenja prostora, priključka el. energije, kotizacije i sl., kao i način pravdanja utrošenih sredstava (fakture, ugovori) te obaveza dostavljanja izvještaja o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava. U skladu sa navedenim Protokolom, kojim je bilo obuhvaćeno i finansiranje rada Trgovinskog predstavništva u Turskoj (80.000 KM), Ministarstvo je Vanjskotrgovinskoj komori BiH doznačilo sredstva u iznosu od 365.000 KM. Odlukom Vijeća ministara BiH od 07.11.2018. godine o rasporedu sredstava tekućih grantova namijenjenih učešću BiH na sajamskim i drugim manifestacijama u inostranstvu u 2018. godini[10], utvrđen je raspored sredstava za organizaciju sajamskih manifestacija kao što su: Međunarodni sajam organskih proizvoda, Nirnberg, Međunarodni poljoprivredni sajam, Novi Sad, Međunarodni sajam tehnike i tehnologije, Beograd, Međunarodni sajam namjenske industrije, Pariz, Međunarodni sajam hrane i pića, Priština, Međunarodni sajam namještaja, Keln i dr.). Vanjskotrgovinska komora BiH je Ministarstvu dostavila izvještaje o namjenskom utrošku dodijeljenih grant sredstava.

Prema preporukama iz Izvještaja o reviziji za 2017. godinu, u cilju efikasnijeg procesa i pravilnijeg odabira krajnjih korisnika grant sredstava, Ministarstvo je preduzelo određene aktivnosti. Naime, u Odluci o kriterijima za raspodjelu tekućih grantova odobrenih Ministarstvu za podršku sajamskim i drugim manifestacijama i aktivnostima u zemlji i inostranstvu u svrhu promocije domaće proizvodnje utvrđena su ograničenja za iznos dodijeljenih grant sredstava i najmanji novčani iznos koji se može dodijeliti, zatim je uvedeno ocjenjivanje prijava organizatora manifestacija te je komisija za razmatranje zahtjeva za dodjelu grant sredstava proširena predstavnicima Ministarstva civilnih poslova BiH i Ministarstva finansija i trezora BiH. Međutim, još uvijek nije jasno preciziran način dokazivanja međunarodnog karaktera manifestacije i iskustva u organizaciji sajmova. Također je ostao nelogičan uslov u stavu 2, člana 4. predmetne odluke o kriterijima gdje je navedeno sljedeće; „organizatori sajamskih manifestacija u zemlji dužni su da dostave pisanu izjavu da će srazmjerno dobijenim grant sredstvima linearno umanjiti troškove učešća domaćim privrednim subjektima - izlagačima na sajamskoj manifestaciji“. Kako su manifestacije za koje se dodjeljuju sredstva već održane, sredstva se dodjeljuju retroaktivno, mišljenja smo da ovako postavljen uslov u pogledu retroaktivnog dokazivanja umanjivanja troškova domaćim kompanijama srazmjerno dobijenim sredstvima nema uporište.
Komisija za razmatranje zahtjeva za dodjelu grant sredstava je, kroz Informaciju o aktivnostima koju je dostavila u Kabinet ministra u cilju unapređenja procesa dodjele grant sredstava, dala svoje sugestije koje su uglavnom u istom pravcu kao i preporuke koje su date kroz izvještaje o reviziji u prethodnim godinama. Između ostalog, ukazano je i na potrebu objavljivanja Javnog poziva za dodjelu grant sredstava na vrijeme početkom godine, kako bi sredstva ispunila svoju svrhu u smislu podrške domaćim izlagačima, a ne primarno organizatorima za pokriće troškova organizacije sajamske manifestacije, kako bi se izbjegla retroaktivna dodjela sredstava nakon održavanja manifestacija.

[10] Službeni glasnik BiH, broj 87/18

PREPORUKA 5

Potrebno je da Ministarstvo nastavi preduzimati aktivnosti na preciznom definisanju uslova za dodjelu grant sredstava i načina dokazivanja njihovog ispunjenja. Javni poziv za dodjelu grant sredstava u skladu sa mogućnostima, a u cilju svrsishodnije realizacije istih, treba objaviti na vrijeme početkom godine, kako bi se izbjegla retroaktivna dodjela sredstava.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 51.370 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom za 2018. godinu manje za 30.630 KM.
Ostvareni prihodi odnose se na prihode od taksi (33.785 KM).

5.3 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 785.641 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 4.447.490 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (785.351KM), obaveze prema dobavljačima (3.161.104 KM), obaveze prema zaposlenima (501.035 KM).

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2018. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Ministarstvo je izvršilo prijem osam državnih službenika na neodređeno vrijeme putem konkursne procedure u skladu sa zakonskim propisima, s tim da je pribavljena saglasnost Vijeća ministara BiH za pet državnih službenika dok za ostalo troje nije pribavljena saglasnost. Također, Ministarstvo je izvršilo prijem tri državna službenika na određeno vrijeme do devet mjeseci, uz saglasnost Agencije za državnu službu BiH.
Zabilježeno je 14 unapređenja državnih službenika putem internog oglasa. U Ministarstvu su izvršena tri interna premještaja i to za jednog zaposlenika u skladu sa Pravilnikom o internom premještaju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama BiH i za dva državna službenika u skladu sa Pravilnikom o uslovima i načinu obavljanja internih konkursa, internih i eksternih premještaja u institucijama BiH i uz saglasnost Agencije za državnu službu BiH.

6. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabavki za 2018. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama[11]. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom ministra, formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima, Ministarstvo je u 2018. godini provelo 17 postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka (otvoreni, konkurentski, direktni), te pet postupaka iz kapitalnih izdataka (pregovarački, konkurentski i direktni). Nakon prethodno provedenih postupaka ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je **406.254** KM (295.607 KM iz tekućih izdataka i 110.647 KM iz kapitalnih izdataka). Na osnovu pregledanog uzorka postupaka javnih nabavki nisu uočene značajnije nepravilnosti.

7. OSTALO

7.1 Tekući transfer

Na poziv Vijeća ministara BiH, Evropska banka za obnovu i razvoj (EBRD) će održati svoju godišnju skupštinu u Sarajevu od 7. do 9. maja 2019. godine.
Vijeće ministara BiH je na 145. sjednici održanoj 05.06.2018. godine donijelo Odluku o imenovanju Koordinacionog tijela za praćenje i koordinaciju aktivnosti organizovanja godišnjeg sastanka Odbora guvernera EBRD-a 2019. godine u Sarajevu. Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara BiH 19.09.2018. godine dostavljena je Informacija Koordinacionog tijela o preduzetim i planiranim aktivnostima i procjeni troškova u vezi sa održavanjem godišnjeg sastanka EBRD. Okvirna procjena troškova po predloženim aktivnostima za 2018. i 2019. godinu iznosi 2.316.816 KM.

Vijeće ministara BiH na 163. sjednici, održanoj 27.12.2018. godine, donijelo je Odluku o preraspodjeli sredstava iz budžeta za 2018. godinu Ministarstva komunikacija i prometa BiH, Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH, Ministarstva vanjskih poslova BiH, Ministarstva sigurnosti BiH, Agencije za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka i Ureda za veterinarstvo u budžet Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH za 2018. godinu u ukupnom iznosu od 2.316.816 KM za finansiranje organizacije godišnjeg sastanka Evropske banke za obnovu i razvoj (EBRD) 2019. godine u Sarajevu.[12]
Predmetnom odlukom, u članu 1. navedeno je da se sredstva osiguravaju preraspodjelom sredstava u budžet Ministarstva na ekonomsku kategoriju 614700 - Tekući transferi u inostranstvu u ***svrhu prijenosa sredstava Evropskoj banci za obnovu i razvoj (EBRD).***
Predmetnom odlukom, između ostalog, je precizirano da je za realizaciju sredstava te za potpisivanje provedbenih akata za realizaciju iste nadležan ministar vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH te da će korisnik tekućeg transfera dostaviti izvještaj o namjenskom utrošku sredstava Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH.
Ministarstvo je 16.01.2019. godine obavijestilo Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH da je EBRD sačinio Izvještaj o odabiru profesionalnog organizatora EBRD godišnje skupštine 2019. godine. Uz obavještenje je priložen i prijevod Izvještaja EBRD o odabiru profesionalnog organizatora konferencije (PCO).
Direktor EBRD Bosna i Hercegovina, Lan Brown, se dopisom od 25.01.2019. godine obratio Ministarstvu finansija i trezora BiH da se izvrši transfer sredstava u iznosu od 2.316.816 KM na

[11] Službeni glasnik BiH, broj 39/14
[12] Službeni glasnik BiH, broj 5/19

bankovni račun EBRD za plaćanje usluga PCO i plaćanje robe i usluga koje će se nabavljati iz doprinosa zemlje domaćina za EBRD-ovu godišnju skupštinu.
Na osnovu odobrenja ministra vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH od 25.01.2019. godine izvršen je transfer sredstava u iznosu od 2.316.816 KM.

Imajući u vidu da se radi o značajnim javnim sredstvima i značajnom događaju koji će se desiti u našoj zemlji svi akteri u organizaciji predmetnog događaja trebaju sa dužnom pažnjom pristupiti ispunjenju svojih planiranih aktivnosti. U cilju transparentnog, ekonomičnog i svrsishodnog trošenja sredstava odobrenih za organizaciju predmetnog događaja, neophodno je uspostaviti mehanizme za praćenje i kontrolu realizacije istih. Skrećemo pažnju na to da je, radi osiguranja namjenske potrošnje i zaštite interesa Ministarstva kao nadležnog za realizaciju odobrenih i transferisanih sredstava, potrebno promptno i bez odlaganja pristupiti stvaranju ugovornog odnosa sa EBRD-om kojim bi bile definisane obaveze, svrha, iznos, upravljanje sredstvima, način kreiranja finansijskog izvještavanja i sl. Također, kako bi se opravdala sredstva koja su uplaćena za predmetnu organizaciju, Ministarstvo je dužno propisati procedure kojima bi bili definisani učesnici, koraci, odgovornosti, način kontrole ispravnosti finansijske dokumentacije te način odobravanja i plaćanja troškova. Navedeno je neophodno kako bi realizacija sredstava bila usklađena sa stepenom provedbe aktivnosti, odnosno kako bi se stekla uvjerenja da su troškovi nastali u skladu sa odobrenim sredstvima i njihovom namjenom.

8. KOMENTARI

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nermin Hamzagić, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Nataša Timotija, viši revizor, v.r.

Vlatko Malbašić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	**6,887,000**	**38,661**	**6,925,661**	**6,758,031**	**98**
Bruto plaće i naknade	5,160,000	25,000	5,185,000	5,162,191	**100**
Naknade troškova zaposlenih	700,000	-20,000	680,000	667,636	**98**
Putni troškovi	380,000		380,000	361,399	**95**
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	93,000	-5,000	88,000	69,067	**78**
Izdaci za energiju i kom. usluge		7,056	7,056	7,056	**100**
Nabavka materijala	47,000		47,000	44,508	**95**
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	60,000	7,020	67,020	59,482	**89**
Unajmljivanje imovine i opreme		19,759	19,759	19,759	**100**
Izdaci za tekuće održavanje	130,000	4,826	134,826	76,008	**56**
Izdaci za osiguranje	17,000		17,000	7,371	**43**
Ugovorene i druge posebne usluge	300,000		300,000	283,554	**95**
2. Kapitalni izdaci	**367,000**	**0**	**367,000**	**208,924**	**57**
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	220,162		220,162	75,644	**34**
Nabavka ostalih stalnih sredstava	96,838		96,838	83,280	**86**
Rekonstrukcija i invest.održavanje	50,000		50,000	50,000	**100**
3. Tekući grantovi	**750,000**	**2,316,816**	**3,066,816**	**3,066,816**	**100**
Podrška sajamskim manifestacijama u zemlji i inostranstvu	750,000		750,000	750,000	100
Preraspodjela sredstava (EBRD)		2,316,816	2,316,816	2,316,816	100
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**0**	**0**	**0**	**0**	
5. Novčane donacije	**0**	**0**	**0**	**0**	
6. Programi posebne namjene	**0**	**1,226,000**	**1,226,000**	**1,226,000**	**100**
Odluka VM broj 164/18 Opština Srebrenica		500,000	500,000	500,000	**100**
Odluka VM broj 180/18 Opština Istočna Ilidža		450,000	450,000	450,000	**100**
Odluka VM broj 279/18 UG "Moje Selo", Pale FBiH		55,000.00	55,000.00	55,000.00	**100**
Odluka VM broj 243/18 Ekonomski fakultet Sarajevo		8,000.00	8,000.00	8,000.00	**100**
Odluka VM broj 243/18 "Univerzitet Džemal Bijedić" Mostar		10,000.00	10,000.00	10,000.00	**100**
Odluka VM broj 243/18 Poslovne novine d.o.o. Sarajevo		8,000.00	8,000.00	8,000.00	**100**
Odluka VM broj 243/18 Opština Pale FBiH		160,000.00	160,000.00	160,000.00	**100**
Odluka VM broj 243/18 Opština Istočni Stari Grad		20,000.00	20,000.00	20,000.00	**100**
Odluka VM broj 243/18 Opština Rogatica		15,000.00	15,000.00	15,000.00	**100**
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	**8,004,000**	**3,581,477**	**11,585,477**	**11,259,771**	**97**

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2019. godine.

Ministar:

Mirko Šarović

Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1.Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	**290**	**16,526**	**2**
Novčana sredstva		16,423	**0**
Kratkoročna potraživanja	290	103	**282**
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	**785,351**	**905,965**	**87**
Stalna sredstva	2,413,113	2,282,482	**106**
Ispravka vrijednosti	1,627,762	1,376,517	**118**
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	785,351	905,965	**87**
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**785,641**	**922,491**	**85**

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	**3,662,139**	**1,485,126**	**247**
Kratkoročne tekuće obaveze	3,161,104	993,496	**318**
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	501,035	491,630	**102**
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	**785,351**	**905,565**	**87**
Izvori sredstava	785,351	905,565	**87**
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**4,447,490**	**2,390,691**	**186**

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 28.02.2019. godine.

Ministar:
Mirko Šarović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih 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 izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2018. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih 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 preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 28.02.2019. godine

Ministar:

Mirko Šarović