



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

Broj: 01-01-16-1-768-2/18  
Datum: 30.07.18.

Bosna i Hercegovina  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine  
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-07-2018			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-16-1-1793/18			

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH

36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).

S poštovanjem,





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

Broj: 01-01-16-1-762/18  
Datum: 30.07.18.

Bosna i Hercegovina  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine  
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
SARAJEVO

PRIMLJENO: **30-07-2018**

Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02	16-1	1793	18

**Predmet:** Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH

35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).

S poštovanjem,







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](http://www.revizija.gov.ba), e-mail: [saibih@bih.net.ba](mailto:saibih@bih.net.ba)

# **IZVJEŠTAJ**

## **O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

**MINISTARSTVA VANJSKE TRGOVINE I EKONOMSKIH ODNOSA BOSNE I  
HERCEGOVINE**

**ZA 2017. GODINU**

Broj: 01/02/03-04-16-1-714/18

**Sarajevo, juli 2018. godine**



## SADRŽAJ

<b>I MIŠLJENJE REVIZORA .....</b>	<b>3</b>
MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA .....	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI .....	4
<b>II KRITERIJI.....</b>	<b>5</b>
<b>III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI .....</b>	<b>6</b>
1. UVOD .....	6
2. REALIZACIJA PREPORUKA.....	6
2.1 Realizovane preporuke .....	7
2.2 Preporuke čija je realizacija u toku .....	7
2.3 Nerealizovane preporuke .....	7
3. SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	7
3.1 Sistem internih kontrola procesa .....	7
3.2 Organizacija i rukovođenje .....	8
3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola .....	8
3.4 Interna revizija .....	8
4. BUDŽET .....	9
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ .....	11
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta .....	12
5.1.1 Bruto plaće .....	12
5.1.2 Naknade zaposlenih .....	12
5.1.3 Izdaci za upotrebu vozila .....	13
5.1.4 Izdaci po osnovu ugovora o djelu .....	13
5.1.5 Kapitalni izdaci .....	14
5.1.6 Tekući grantovi .....	14
5.2 Pregled prihoda i primitaka .....	15
5.3 Bilans stanja .....	16
5.3.1 Popis sredstava i obaveza .....	16
5.4 Pregled dinamike zapošljavanja .....	17
6. JAVNE NABAVKE .....	17
7. KOMENTARI .....	18
<b>PRILOZI .....</b>	<b>18</b>



## I MIŠLJENJE REVIZORA

### MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH (u daljem tekstu Ministarstvo)** za 2017. godinu koji obuhvataju: bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

#### *Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje*

Rukovodstvo Ministarstva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, 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 značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške.

#### *Odgovornost revizora*

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine<sup>1</sup> i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji Ministarstva ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizionni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

#### *Mišljenje*

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

<sup>1</sup> U skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju institucija BiH, u okviru finansijske revizije, provodi reviziju finansijskih izvještaja, u vezi sa istom, reviziju usklađenosti sa zakonima i drugim propisima koji su relevantni za finansijske izvještaje.

**MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI**

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Ministarstva za 2017. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Ministarstvo rukovodi.

**Odgovornost 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 sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

**Odgovornost revizora**

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene 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. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

**Mišljenje**

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2017. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Sarajevo, 06.07.2018. godine

**GENERALNI REVIZOR**

Dragan Vrankić

**ZAMJENIK  
GENERALNOG  
REVIZORA**

Jasmin Dilica

**ZAMJENIK  
GENERALNOG  
REVIZORA**

Ranko Krsman



## II KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi sa 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 sa 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 objektivnosti i istinitosti finansijskih izvještaja i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- 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 državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o internoj reviziji
- Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH.



### III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### 1. UVOD

Ministarstvo je osnovano u skladu sa Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine<sup>2</sup> i počelo je sa radom 2003. godine. U skladu sa odredbama člana 9. navedenog zakona, Ministarstvo je nadležno za:

- vanjskotrgovinsku politiku i carinsko-tarifnu politiku BiH;
- pripremanje ugovora, sporazuma i drugih akata iz područja ekonomskih odnosa i trgovine s drugim državama, te pripremanje bilateralnih i multilateralnih sporazuma vezano za obnovu i rekonstrukciju u BiH;
- odnose s međunarodnim organizacijama i institucijama iz područja vanjske trgovine i ekonomskih odnosa i pripremu strateških dokumenata iz područja ekonomskih odnosa;
- poslovno okruženje, jedinstven ekonomski prostor, razvoj i promociju poduzetništva, te zaštitu potrošača, konkurenciju i veterinarstvo;
- kontrolu prometa roba i usluga koji imaju poseban režim u prometu, odnosno u izvozu i uvozu;
- koordinaciju međunarodne ekonomske pomoći BiH, izuzev dijela koji se odnosi na pomoć Evropske unije;
- definiranje politike, osnovnih načela, koordiniranje djelatnosti i usaglašavanje planova entitetskih institucija na međunarodnom planu u područjima: poljoprivrede, energetike, zaštite okoliša, razvoja i korištenja prirodnih resursa i turizma.

U sastavu Ministarstva, u svojstvu upravnih organizacija su: Ured za veterinarstvo Bosne i Hercegovine, Uprava Bosne i Hercegovine za zaštitu zdravlja bilja te Ured za usklađivanje i koordinaciju sistema plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH.

Ministarstvom rukovodi ministar koji je imenovan 31.03.2015. godine.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu.

#### 2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva za 2016. godinu i sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji. Ministarstvu je dato pozitivno mišljenje na finansijski izvještaj i pozitivno mišljenje na usklađenost za zakonima i dugim propisima sa skretanjem pažnje zbog kašnjenja s uspostavom interne revizije u Ministarstvu, slabostima sistema tekućih transfera koje se odnose na kriterije izbora krajnjih korisnika i kontrolu vrednovanja aplikacija po javnom pozivu, te slabostima sistema javnih nabavki u pogledu procijenjene vrijednosti nabavke i vrijednosti na koju se sklapaju okvirni sporazumi. 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 reviziji za 2016. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka

<sup>2</sup> Službeni glasnik BiH, br: 05/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09, 103/09, 87/12, 06/13 i 19/16



## 2.1 Realizovane preporuke

- Ministarstvo plan javnih nabavki sastavlja uzimajući u obzir maksimalnu procijenjenu vrijednost svih predviđenih ugovora za cijeli period trajanja okvirnog sporazuma. Prilikom sastavljanja tenderske dokumentacije uzimaju se u obzir rizici od neprirodno niske cijene ponude, a količinske specifikacije pripremaju se u skladu sa maksimalnom vrijednošću okvirnog sporazuma.
- Ministarstvo je imenovalo radnu grupu i koordinatora za implementaciju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, popisani su i mapirani poslovni procesi u instituciji, utvrđeni i procijenjeni rizici, te izrađen registra rizika.

## 2.2 Preporuke čija je realizacija u toku

- Ministarstvo je izradilo unificirani obrazac za apliciranje za dodjelu grant sredstava za učešće na sajamskim i drugim manifestacijama u zemlji u 2017. godini i obrazac izvještaja o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava. Međutim još uvijek nisu precizno definisani načini dokazivanja ispunjavanja uslova za učešće na javnom pozivu za dodjelu navedenih sredstava.
- Formirana je jedinica interne revizije u Ministarstvu (rukovodilac i jedan revizor), s tim da puni kapacitet jedinice interne revizije predviđa još jednog internog revizora.
- Ministarstvo vodi mjesečne evidencije o upotrebi službenih vozila međutim u istim nedostaju podaci o pređenim kilometrima što onemogućava cjelovitu analizu ovih podataka.

## 2.3 Nerealizovane preporuke

- Nije uspostavljena sveobuhvatna pomoćna evidencija o prihodima po osnovu izdatih dozvola i rješenja te nije osigurano sravnjenje pomoćnih evidencija o prihodima sa evidencijama u Glavnoj knjizi trezora.
- Pojedine slične ili iste poslove predviđene Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva obavljaju osobe angažovane po osnovu ugovora o djelu pa izdaci nastali po osnovu ovakvog angažmana nisu racionalizovani.

## 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.

### 3.1 Sistem internih kontrola procesa

Postupcima revizije uočili smo slabosti sistema internih kontrola u procesu praćenja izvršenja budžeta i izvještavanja o budžetu koje se odnose na nedovoljnu kontrolu nad realizacijom ugovora o djelu. Kao posljedica toga, došlo je do prekoračenja ove budžetske pozicije za 40% u odnosu na odobrena sredstva u budžetu i pored toga što je u decembru prestrukturiranjem rashoda uvećana pozicija ugovora o djelu.

U procesu pokretanja postupka javne nabavke iz kapitalnih sredstava uočene su slabosti prilikom određivanja procijenjene vrijednosti nabavke. Naime, procijenjene vrijednosti





nabavki u Planu javnih nabavki iskazane su sa uračunatim PDV-om na osnovu kojih je i odobrena namjenska struktura kapitalnih izdataka. Međutim, vrijednost konkretne nabavke iz Plana javnih nabavki preuzeta je i iskazana u tenderskoj dokumentaciji kao procijenjena vrijednost bez uključenog PDV-a. Navedeno je prouzrokovalo to da su dostavljene ponude po konkretnoj nabavci bile iznad vrijednosti odobrene namjenskom strukturom (3.000 KM) tako da je Ministarstvo moralo izvršiti izmjenu namjenske strukture kapitalnih izdataka.

### **Preporuka**

***Ministarstvo treba poduzeti aktivnosti kako bi se otklonile slabosti sistema internih kontrola koje su uočene u procesu planiranja budžeta i određivanja procijenjene vrijednosti nabavke.***

### **3.2 Organizacija i rukovođenje**

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost u julu 2016. godine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta službenika i zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 260 izvršilaca, a na 31.12.2017. godine u Ministarstvu je bilo 183 zaposlenih, dok je budžetom za 2017. godinu planirano njih 186.

### **3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola**

Ministarstvo je odredilo koordinatora i radnu grupu za implementaciju sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Ministarstvo je sačinilo popis i mapiranje poslovnih procesa, utvrdilo i procijenilo rizike poslovnih procesa i izradilo registar rizika i kontrolne aktivnosti za preostali rizik. Također, Ministarstvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu i dostavilo Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH u formi i roku kako je propisano Pravilnikom o godišnjem izvještavanju o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH<sup>3</sup>.

### **Preporuka**

***Ministarstvo treba nastaviti započete aktivnosti na dokumentovanju i implementaciji procesa finansijskog upravljanja i kontrole te osigurati kontinuirano praćenje sistema u svrhu procjenjivanja njegovog odgovarajućeg funkcionisanja i osiguranja njegovog blagovremenog ažuriranja.***

### **3.4 Interna revizija**

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH<sup>4</sup> i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH<sup>5</sup>, predviđeno je da jedinicu interne revizije čini rukovodilac interne revizije i dva interna revizora koji trebaju obavljati reviziju kod 15 institucija BiH: Agencija za sigurnost hrane, Agencija za nadzor nad tržištem, Agencija za promociju stranih investicija, Institut za akreditiranje, Institut za intelektualno vlasništvo, Institut za mjeriteljstvo, Institut za standardizaciju, Institucija ombudsmena za zaštitu

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH, broj 77/15

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/17





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. Procedura prijema rukovodioca i jednog internog revizora okončana je u februaru 2017. godine. Na osnovu Strateškog plana rada interne revizije za period 2015-2017., urađen je plan rada interne revizije za 2017. godinu u skladu s kojim je izvršena revizija ljudskih resursa i revizija upravljanja službenim vozilima u Ministarstvu. Također su izvršene revizije ljudskih resursa u Institutu za standardizaciju BiH i Institutu za mjeriteljstvo BiH. Jedinica interne revizije je izradila konačne izvještaje revizije, a Ministarstvo i instituti kod kojih je provedena revizija sastavili su Plan aktivnosti za postupanje po datim preporukama.

U skladu sa odredbama člana 15. i 19. Zakona o internoj reviziji institucija BiH<sup>6</sup>, Centralnoj harmonizacijskoj jedinici BiH dostavljen je Izvještaj interne revizije za 2017. godinu.

### **Preporuka**

***Potrebno je da Jedinica interne revizije, prema planu revizije i utvrđenom riziku, nastavi obavljati internu reviziju u Ministarstvu i po planu prioriteta kod institucija koje su u okviru nadležnosti Ministarstva. Posebnu pažnju treba posvetiti praćenju provođenja mjera i preporuka sadržanih u planovima za otklanjanje uočenih slabosti.***

## **4. BUDŽET**

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu<sup>7</sup>, Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 7.924.000 KM, od čega za tekuće izdatke 6.789.000 KM, kapitalne izdatke 385.000 KM i tekuće grantove 750.000 KM, što je za 249.000 KM više u odnosu na odobreni budžet za 2016. godinu.

Ministarstvo je u 2017. godini raspolagalo i sredstvima od prodaje službenog motornog vozila u iznosu od 7.230 KM te sredstvima u iznosu od 265 KM na ime neutrošenih sredstava po Projektu "Alterenergy" prenesenih iz 2016. godine.

Ministarstvu su iz tekuće rezerve budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. godinu, po više osnova, data na raspolaganje sredstva u ukupnom iznosu od 1.101.141 KM (tekući izdaci 131.000 KM i tekući grantovi 970.141 KM).

U konačnici, Ministarstvo je u 2017. godini na raspolaganju imalo budžet u ukupnom iznosu od **9.032.636 KM**.

U Tabeli 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog budžeta.

<sup>6</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

<sup>7</sup> Službeni glasnik BiH broj 94/16



Tabela 1.

Iznosi u KM

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	6.789.000	131.000	6.920.000	6.726.009	97
Kapitalni izdaci	385.000	7.230	392.230	385.064	98
Tekući grantovi	750.000	970.141	1.720.141	1.720.141	100
Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	0
Novčane donacije		265	265		
<b>Ukupno:</b>	<b>7.924.000</b>	<b>1.108.636</b>	<b>9.032.636</b>	<b>8.831.214</b>	<b>98</b>

Ministarstvo je izvršilo prestrukturisanje rashoda budžeta 14.12.2017. godine koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 68.000 KM (povećani su putni troškovi, ugovorene usluge i stalna sredstva u obliku prava, a smanjeni troškovi naknada zaposlenih, nabavka materijala, usluge prijevoza i goriva i nabavka opreme). Najveći dio prestrukturiranja 45.000 KM odnosi se na uvećanje ugovorenih usluga, od čega 10.000 KM na uvećanje ugovora o djelu, gdje su troškovi za ove namjene ipak prekoračeni za 40% u odnosu na odobrena sredstva.

Izvršena je i izmjena namjenske strukture kapitalnih izdataka na osnovu saglasnosti Ministarstva finansija i trezora BiH unutar odobrenog budžeta za kapitalna ulaganja na način da je uvećana pozicija nabavke opreme za 3.000 KM, a za isti iznos umanjena budžetska pozicija nabavke stalnih sredstava u obliku prava.

### **Preporuka**

***Ministarstvo treba planirane aktivnosti i potrebe uskladiti sa odobrenim i raspoloživim sredstvima s ciljem unapređenja procesa izrade budžetskog zahtjeva i praćenja realizacije budžeta.***

### **Tekuća rezerva**

Ministarstvu su u toku godine u više navrata odobrena sredstva tekuće budžetske rezerve Budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. godinu:

Odobrena sredstva u KM	Svrha
135.000 <sup>8</sup>	Tekući grant: finansiranje projekta podrške Međunarodnom poljoprivrednom sajmu u Novom Sadu na kojem je Bosna i Hercegovina bila zemlja partner
25.000 <sup>9</sup>	Ugovorene usluge: finansiranje IV Konferencije na visokom nivou o saradnji u oblasti turizma Narodne Republike Kine i zemalja Centralne i Istočne Evrope čije je održavanje, prema Smjernicama o saradnji između Narodne Republike Kine i zemalja Centralne i Istočne Evrope iz Rige, planirano i održano u Sarajevu u novembru 2017. godine, u prostorijama Parlamentarne skupštine BiH.

<sup>8</sup> Vijeće ministara BiH, broj 157/17 od 22.06.2017. godine

<sup>9</sup> Vijeće ministara BiH, broj 260/17 od 24.11.2017. godine



106.000 <sup>10</sup>	Unajmljivanje prostora ili zgrada: pokriva troškova zakupnine za organizacione jedinice Ministarstva koje su smještene u zgradi Doma sindikata BiH u Sarajevu
215.141 <sup>11</sup>	Tekući grant: finansijsko sudjelovanje BiH u projektu "Jačanje sistema kvaliteta tehnologije i industrije proizvoda i usluga u BiH: Koordinatni mjerni stroj (CMM) – kompetentni centar". Ministarstvo je, u skladu sa predmetnom odlukom, izvršilo transfer sredstava na račun Fakulteta strojarstva i računarstva Sveučilišta u Mostaru.
620.000 <sup>12</sup>	Ministarstvo je zaduženo da realizuje dio odluke (u iznosu od 620.000 KM) pa je u januaru 2018. godine sa pozicije tekućih grantova izvršilo transfer sredstava prema krajnjim korisnicima: četiri općine u BiH (550.000 KM) i javno preduzeće (70.000 KM) i sa istim zaključilo pojedinačne ugovore o namjenskom utrošku sredstava kako je predviđeno članovima 2. i 3. odluke VM-a.

## 5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2017. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

U analizama uz Godišnji finansijski izvještaj za 2017. godinu, Ministarstvo je obrazložilo strukturu rashoda, realizaciju sredstava iz tekuće rezerve, tekućih grantova, kapitalne izdatke, izvršenje prihoda, program posebne namjene i dr.

Vezano za program posebne namjene po IPA projektu „Alterenergy“ *održiva energija u malim zajednicama Jadrana* koji je trajao pet godina, Ministarstvo je u novembru 2016. godine završilo sve aktivnosti. Svaka aktivnost u okviru projekta se po IPA pravilima morala prefinansirati tako da Ministarstvo prvo napravi trošak, podnese izvještaj o napretku koje odobrava prvi nivo kontrole Ministarstva finansija i trezora BiH i tek nakon toga projekt vrši uplatu utrošenih sredstava. Tokom 2016. godine Ministarstvo finansija i trezora BiH je iz neraspoređenih sredstava na poziciji „Direktni transferi sa jedinstvenog računa trezora- Izdvojena sredstva za povlačenje IPA fondova“ izvršilo alokaciju sredstava u iznosu od 341.000 KM u korist Ministarstva na ime prefinansiranja. Ministarstvo je u februaru 2018. godine obavijestilo Ministarstvo finansija i trezora BiH da stanje na namjenskom podračunu programa posebne namjene iznosi 111.805 KM i da se izvrši prijenos sredstava na Jedinstveni račun trezora. Ministarstvo finansija i trezora BiH je svojim dopisom od 22.02.2018. godine obavijestilo Ministarstvo da će evidentirati povrat dijela sredstava povučenih za prefinansiranje IPA fondova u iznosu od 111.805 KM i obavezalo Ministarstvo da osigura povrat preostalog dijela sredstava u iznosu od 229.195 KM.

Godišnji finansijski izvještaji Ministarstva objavljuju se na web stranici (<http://www.mvteo.gov.ba>).

<sup>10</sup> Vijeće ministara BiH, broj 261/17 od 24.11.2017. godine

<sup>11</sup> Vijeće ministara BiH, broj 305/17 od 22.12.2017. godine

<sup>12</sup> Vijeće ministara BiH, broj 316/17 od 28.12.2017. godine



## 5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 8.831.214 KM što je, u odnosu na rashode planirane budžetom za 2017. godinu, manje za 201.422 KM.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (5.081.071 KM), naknade zaposlenih (671.142 KM), unajmljivanje prostora ili zgrada (118.552 KM), izdatke za upotrebu vozila (62.850 KM), ugovorene usluge (234.993 KM), kapitalne izdatke (385.064 KM) i tekuće grantove (1.720.141 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 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 5.081.071 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 2.973.144 KM, porezi i doprinosi 2.074.277 KM, a neto stimulacije 33.650 KM.

Bruto plaće u Ministarstvu isplaćene su za prosječan broj od 184 zaposlenih.

**Naknade plaće za produženi rad** na 31.12.2017.godine iskazane su u neto iznosu od 12.754 KM. Naknada je isplaćivana na osnovu rješenja ministra o odobravanju isplate po osnovu prekovremenog rada i evidencije ostvarenih prekovremenih sati. Uvidom u interni pregled ostvarenih prekovremenih sati u 2017. godini uočeno je da zaposleni ostvaruju naknadu za prekovremene sate svaki mjesec, s tim da je u pojedinim slučajevima broj ostvarenih prekovremenih sati iznosio više od 40 sati mjesečno. Kao razlozi nastanka istih navodi se potreba za svakodnevnim dodatnim angažmanom lica koja su ostvarila prekovremene sate.

Ministarstvo nije 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.

### Preporuka

***Ministarstvo bi trebalo, kada to uslovi i okolnosti dozvoljavaju, umjesto isplate naknade za produženi rad, razmotriti mogućnost preraspodjele radnog vremena u skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH.***

### 5.1.2 Naknade zaposlenih

Ukupne naknade troškova zaposlenih na 31.12.2017. godine ostvarene su u iznosu od 671.142 KM što je, u odnosu na prethodnu godinu, više za 31.685 KM. Značajnije naknade se odnose na naknade za prijevoz na posao i sa posla (179.675 KM), naknade za topli obrok (221.412 KM), regres za godišnji odmor (55.500 KM) i naknade troškova smještaja dužnosnika (30.870 KM).



### 5.1.3 Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u 2017. godini iznose 62.850 KM. Izdaci se odnose na izdatke za gorivo i motorno ulje (35.173 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (10.284 KM), nabavku auto-guma (6.043 KM), registraciju motornih vozila (2.218 KM), osiguranje vozila (6.181 KM) i usluge pranja vozila (2.951 KM).

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine<sup>13</sup>, Ministarstvu je dato pravo korištenja osam službenih vozila sa koliko trenutno i raspolaže. Prema navedenom pravilniku, Ministarstvo je donijelo Pravilnik o načinu korištenja, održavanja i registracije službenih vozila i pravima, obavezama i postupcima zaposlenih koji upravljaju službenim vozilima Ministarstva. Istim je, između ostalog, regulisan način korištenja, održavanja, osiguranja službenih vozila te vođenje potrebnih evidencija u vezi sa upotrebom službenih vozila, i odgovornost za upravljanje službenim vozilom. Izmjenama i dopunama Pravilnika Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine<sup>14</sup>, omogućeno je raspolaganje vozilima 24 sata dnevno uz uslov da rukovodilac institucije svojim internim aktom propiše pravo ovakvog raspolaganja. Službenim vozilom 24 sata dnevno raspolažu ministar, zamjenik ministra i sekretar Ministarstva. Konstatovano je da Ministarstvo nije internim aktom propisalo pravo raspolaganja vozilima 24 sata dnevno. Interne evidencije o troškovima upotrebe vozila Ministarstva nisu ažurne, pouzdane i svrsishodne (kod pojedinih naloga za upotrebu vozila ne popunjavaju se sve rubrike, nedostaje potpis vozača, broj prijeđenih kilometara, vrijeme polaska i dolaska, kod evidencije utroška goriva i maziva ne navodi se broj računa, ne postoji kontrola evidencije o nabavi i zamjeni auto guma). Nepouzdanost i neažurnost evidencija o troškovima upotrebe službenih vozila povećavaju rizik od nekontrolisane i nenamjenske potrošnje sredstava odobrenih za ovu namjenu.

#### **Preporuka**

***Ministarstvo je dužno internim aktom utvrditi nosioce prava raspolaganja vozilima 24 sata dnevno, uz odgovarajuća obrazloženja davanja ovakvog prava.***

***Također, s ciljem unaprjeđenja pouzdanosti evidencija i efikasne kontrole nad upotrebom službenih vozila, Ministarstvo je dužno osigurati uredno, potpuno i tačno popunjavanje naloga za upotrebu službenih vozila.***

### 5.1.4 Izdaci po osnovu ugovora o djelu

Izdaci na osnovu ugovora o djelu u 2017. godini realizovani su u neto iznosu od 70.299 KM. Angažovana su ukupno 22 izvršioca. Planirani proračun za ove namjene iznosio je 50.000 KM. Dvije osobe su tokom čitavog perioda bile angažovane na poslovima održavanja čistoće u dislociranim prostorijama Ministarstva, za čiji angažman je ukupno isplaćeno 13.200 KM. Uvidom u opis poslova koji su obavljali angažovani vanjski saradnici, može se konstatovati da je šest osoba bilo angažovano za obavljanje sličnih ili istih poslova definisanih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, od toga dvije osobe tokom cijele godine. Ukupna godišnja naknada isplaćena za obavljanje prethodno navedenih poslova iznosila je 38.171 KM. Pored toga, 14 vanjskih saradnika je angažovano, po potrebi, za usluge simultanog prevođenja i prevođenja radnih materijala sa stranih jezika, za čije usluge je ukupno isplaćeno 18.928 KM.

<sup>13</sup> Službeni glasnik BiH broj 26/14

<sup>14</sup> Službeni glasnik BiH broj 42/17

**Preporuka**

**Potrebno je da Ministarstvo sredstva odobrena za usluge po osnovu ugovora o djelu koristi po potrebi i za obavljanje poslova koji su van redovne djelatnosti Ministarstva kako bi stvorilo preduslove za racionalizaciju sredstava odobrenih za ove namjene.**

**5.1.5 Kapitalni izdaci**

Ukupna vrijednost kapitalnih izdataka koja su planirana i odobrena u budžetu u 2017. godini iznosi 392.230 KM. Značajnu stavku kapitalnih izdataka čini oprema koja je planirana u iznosu od 344.230 KM, a ostvarena u iznosu od 337.301 KM. Realizacija se odnosi na nabavku namještaja (38.086 KM), kompjuterske opreme (146.516 KM), opreme za prijenos podataka i glasa (2.696 KM), motornih vozila (45.223 KM), elektronske opreme (94.788 KM), ugrađene opreme (1.111 KM) i inventara (8.881 KM).

**5.1.6 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 2017. godinu za podršku sajamskim manifestacijama u zemlji i inostranstvu iznosila je 750.000 KM koliko je iznosila i njihova realizacija.

Vijeće ministara BiH je 13.06.2017. 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 2017. godini.<sup>15</sup> Navedenom odlukom su utvrđeni uslovi, kriteriji i način raspodjele sredstava odobrenih Budžetom BiH za 2017. 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 sufinanciranju aktivnosti vanjskotrgovinske promocije i mogućnosti BiH	365.000 KM

Za realizaciju sredstava odobrenih za podršku sajamskim i drugim manifestacijama u zemlji 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 donio Odluku o izboru sajamskih i drugih manifestacija u zemlji i iznosu dodijeljenih grant sredstava u svrhu promocije domaće proizvodnje u 2017. godini. Odlukom su raspoređena sredstva u iznosu od 385.000 KM na 21 organizatora sajamskih i drugih manifestacija u rasponu od 5.000 KM do 100.000 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.

Za realizaciju sredstava odobrenih za podršku sajamskih i drugih manifestacija u inostranstvu, Ministarstvo je 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 10.000 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 pravljanja utrošenih sredstava (fakture, ugovori) te obaveza dostavljanja izvještaja o namjenskom utrošku dodijeljenih

<sup>15</sup> Službeni glasnik BiH, broj 50/17





sredstava. U skladu sa navedenim Protokolom, kojim je bilo obuhvaćeno i finansiranje rada Trgovinskog predstavništva u Turskoj (120.000 KM), Ministarstvo je Vanjskotrgovinskoj komori BiH doznačilo sredstva u iznosu od 365.000 KM. Odlukom Vijeća ministara BiH o rasporedu sredstava tekućih grantova namijenjenih učešću BiH na sajamskim i drugim manifestacijama u inostranstvu u 2017. godini, utvrđen je raspored sredstava za organizaciju sajamskih manifestacija kao što su: Međunarodni sajam vina Dizeldorf, Međunarodni sajam namještaja Keln, Međunarodni sajam tehnologije Hanover, Međunarodni sajam prehrane Moskva i dr.). Vanjskotrgovinska komora BiH je Ministarstvu dostavila izvještaje o namjenskom utrošku dodijeljenih grant sredstava.

Prema preporukama iz Izvještaja o reviziji za 2016. godinu, Ministarstvo je je izradilo unificirani obrazac za apliciranje za dodjelu sredstava i obrazac izvještaja o utrošku istih. Međutim, nije bilo pomaka po pitanju jasnijeg definisanja kriterija i načina dokazivanja ispunjavanja uslova za učešće u dodjeli grant sredstava. Naime, nisu jasno definisani načini dokazivanja uslova kao što su, na primjer, iskustvo u organizaciji sajмова, retroaktivno dokazivanje umanjivanja troškova domaćim kompanijama srazmjerno dobivenim sredstvima i sl. Neprecizno definisani uslovi za dodjelu grant sredstava mogu imati za posljedicu nepravilnosti i poteškoće prilikom prijedloga i odabira krajnjih korisnika u smislu da se predlože i odobre sredstva korisnicima koji ne ispunjavaju zahtijevane uslove.

### **Preporuka**

***Ministarstvo treba da definiše jasne i precizne uslove za učešće u dodjeli grant sredstava i načine dokazivanja njihovog ispunjavanja, što bi omogućilo efikasniji proces i pravilniji odabir krajnjih korisnika grant sredstava.***

## **5.2 Pregled prihoda i primitaka**

U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 57.005 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom za 2017. godinu manje za 16.995 KM.

Ostvareni prihodi odnose se na prihode od такси (39.775 KM) i prihode od prodaje stalnih sredstava (17.230 KM).

Ministarstvo, u skladu sa svojim nadležnostima i zakonskim propisima (Zakon o vanjskotrgovinskoj politici, Zakon o carinskoj politici, Zakon o carinskoj tarifi, Odluka o primjeni Zakona o carinskoj politici, Zakon o administrativnim taksama, Naredba o uplatnim računima za administrativne takse), a na osnovu zaprimljenih zahtjeva i podnesaka zainteresovanih stranaka, izdaje rješenja i dozvole za koje se plaća propisana administrativna taksa-tarifa kao naknada za izdavanje dozvole ili rješenja i po tom osnovu ostvaruje prihode. Ovi poslovi obavljaju se u okviru četiri sektora u Ministarstvu, odnosno organizacionih jedinica koji se nalaze u sastavu tih sektora.

Odlukom ministra o uvođenju kontrole usaglašenosti prihoda, propisana je obaveza i način vođenja pomoćne evidencije o izdatim dozvolama i rješenjima i ukupnim prihodima nastalim po osnovu administrativnih такси za izdate dozvole i rješenja. Također, propisana je obaveza dostavljanja zapisnika o usaglašenosti prihoda sa pomoćnim evidencijama o izdatim dozvolama i rješenjima, kao i ukupnim prihodima, Odsjeku za materijalno-finansijske poslove Ministarstva.



Međutim, procesom revizije ustanovljeno je da se nisu vodile jedinstvene pomoćne evidencije o izdatim dozvolama i rješenjima i ukupnim prihodima nastalim po osnovu administrativnih taksi za izdate dozvole i rješenja tako da se ne vrši usaglašavanje prihoda iz pomoćnih evidencija sa prihodima iskazanim u Glavnoj knjizi trezora. Ovo može predstavljati rizik da pojedini prihodi od izdatih dozvola i rješenja nisu naplaćeni i evidentirani u Glavnoj knjizi trezora.

### **Preporuka**

***Kako bi se osigurao adekvatan i pouzdan sistem evidentiranja i praćenja naplate prihoda, Ministarstvo treba da uspostavi pomoćnu evidenciju o izdatim dozvolama i rješenjima i ukupnim prihodima ostvarenim po tom osnovu koju će sravnjivati sa evidencijama u Glavnoj knjizi trezora.***

## **5.3 Bilans stanja**

U Bilansu stanja na 31.12.2017.godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 922.491 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 2.391.091KM.

U Tabeli 2. prikazana je struktura sredstava i obaveza Ministarstva.

Iznosi u KM			
Opis	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2017	Indeks 3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	14.089	16.526	117
Stalna sredstva	393.668	905.965	230
<b>Ukupno aktiva:</b>	<b>407.757</b>	<b>922.491</b>	<b>226</b>
Kratkoročne obaveze i razgraničenja	909.453	1.485.126	163
Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	0
Izvori sredstava	393.668	905.965	230
<b>Ukupno pasiva:</b>	<b>1.303.121</b>	<b>2.391.091</b>	<b>183</b>

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (905.965 KM), obaveze prema dobavljačima (993.496 KM) i obaveze prema zaposlenima (491.630 KM).

***Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.***

### **5.3.1 Popis sredstava i obaveza**

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2017. godine. Centralna popisna komisija je 15.02. 2018. godine sačinila Izvještaj o izvršenom popisu sredstava i obaveza, koji je usvojilo rukovodstvo Ministarstva. Stvarno stanje sredstava i obaveza usklađeno je sa knjigovodstvenim stanjem. Popisom stalnih sredstava nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava.





Komisije su uradile pojedinačne izvještaje o popisu stalnih sredstava na 31.12.2017. godine. Izvršen je obračun amortizacije pojedinačno po svakom stalnom sredstvu.

#### **5.4 Pregled dinamike zapošljavanja**

Prema pregledu dinamike zapošljavanja u periodu od 1.1. do 31.12.2017. godine, u Ministarstvu je planirano 186 zaposlenih. Ukupan broj zaposlenih na kraju godine bio je 183.

U 2017. godini na neodređeno vrijeme primljena su dva interna revizora i četiri državna službenika, dok su dva državna službenika i jedan namještenik primljeni na određeno vrijeme. Provedena je konkursna procedura za prijem zaposlenih u skladu sa Zakonom o državnoj službi BiH i pribavljena je saglasnost Vijeća ministara BiH. Za popunu slobodnih sistematizovanih radnih mjesta u Kabinetu ministra, imenovana su dva savjetnika ministra.

U Ministarstvu je odobreno jedno neplaćeno odsustvo, jedno unaprjeđenje putem javnog oglasa i pet unaprjeđenja putem internog oglasa.

Za osam zaposlenih je prestao radni odnos zbog sticanja uslova za starosnu penziju, sporazumnog prestanka radnog odnosa, raskida ugovora o radu na određeno vrijeme, i dr.

### **6. JAVNE NABAVKE**

Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabavki za 2017. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama. Za postupke javnih nabavki, odlukom ministra, formirana je stalna komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima, Ministarstvo je u 2017. godini provelo 10 postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka (konkurentski i direktni) te dva otvorena, četiri konkurentska i jedan direktni postupak iz kapitalnih izdataka. Nakon provedenih postupka nabavki, ukupna vrijednost zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma iznosila je 423.606 KM (43.766 KM iz tekućih izdataka i 379.840 KM iz kapitalnih izdataka).

Značajniji pregledani postupci odnose se na nabavku opreme za multimedijalnu salu u iznosu od 166.589 KM, nabavku putničkog motornog vozila u iznosu od 39.980 KM, nabavku računarske opreme u iznosu 38.399 KM, te nabavku mrežne opreme 61.234 KM.

Za revidirane procedure javnih nabavki nisu uočeni značajni nedostaci.



## 7. KOMENTARI

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2017. godinu. U komentarima nisu date primjedbe, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2017. godinu.

**Vođa tima za  
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić

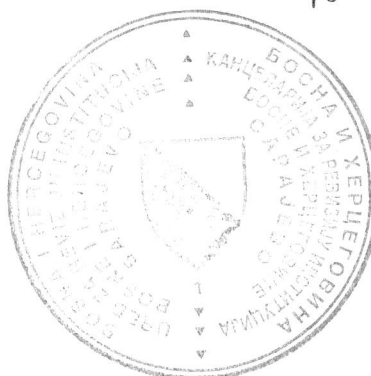
**Rukovodilac Odjela za  
razvoj, metodologiju i kontrolu  
kvaliteta finansijske revizije**

Dragoljub Kovinčić

**Članovi tima za  
finansijsku reviziju**

Nataša Timotija

Vlatko Malbašić



## Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

# Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Naziv institucije: Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>6.789.000</b>	<b>131.000</b>	<b>6.920.000</b>	<b>6.726.009</b>	<b>97</b>
Bruto plaće i naknade	5.132.000		5.132.000	5.081.071	99
Naknade troškova zaposlenih	759.000	-45.000	714.000	671.142	94
Putni troškovi	285.000	20.000	305.000	300.560	99
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	95.000		95.000	72.352	76
Izdaci za energiju i kom. usluge	30.000		30.000	28.921	96
Nabavka materijala	47.000	-10.000	37.000	26.581	72
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	60.000	-10.000	50.000	41.913	84
Unajmljivanje imovine i opreme	21.000	106.000	127.000	118.552	93
Izdaci za tekuće održavanje	170.000		170.000	142.444	84
Izdaci za osiguranje	15.000		15.000	7.480	50
Ugovorene i druge posebne usluge	175.000	70.000	245.000	234.993	96
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>385.000</b>	<b>7.230</b>	<b>392.230</b>	<b>385.064</b>	<b>98</b>
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	340.000	4.230	344.230	337.301	98
Nabavka ostalih stalnih sredstava	38.000	3.000	41.000	40.763	99
Rekonstrukcija i invest. održavanje	7.000		7.000	7.000	100
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>750.000</b>	<b>970.141</b>	<b>1.720.141</b>	<b>1.720.141</b>	<b>100</b>
Podrška sajamskim manifestacijama u zemlji i inostranstvu	750.000		750.000	750.000	100
Podrška sajamskim manifestacijama u inostranstvu -Novosadski sajam Odluka VM broj 157/17		135.000	135.000	135.000	100
Odluka Vijeća Ministara BiH broj 316/17 od 28.12.2017. godine		550.000	550.000	550.000	100
Odluka Vijeća Ministara BiH broj 316/17 od 28.12.2017. godine		70.000	70.000	70.000	100
Odluka Vijeća Ministara BiH broj 305/17 od 22.12.2017. godine		215.141	215.141	215.141	100
			0		
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>265</b>	<b>265</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Projekat "Alterenergy"		265	265		0
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>7.924.000</b>	<b>1.108.636</b>	<b>9.032.636</b>	<b>8.831.214</b>	<b>98</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.02. 2018. godine.

Ministar:

Mirko Šarović

**Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine**

**Naziv institucije: Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH**

Tabela II

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Index 3/2
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>14.089</b>	<b>16.526</b>	<b>117</b>
Novčana sredstva	13.968	16.423	118
Kratkoročna potraživanja	121	103	85
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>393.668</b>	<b>905.965</b>	<b>230</b>
Stalna sredstva	1.816.025	2.282.482	126
Ispravka vrijednosti	1.422.357	1.376.517	97
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	393.668	905.965	230
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>407.757</b>	<b>922.491</b>	<b>226</b>

<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>909.453</b>	<b>1.485.126</b>	<b>163</b>
Kratkoročne tekuće obaveze	406.984	993.496	244
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	482.472	491.630	102
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	19.997		0
<b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>393.668</b>	<b>905.965</b>	<b>230</b>
Izvori sredstava	393.668	905.965	230
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>1.303.121</b>	<b>2.391.091</b>	<b>183</b>
------------------------------	------------------	------------------	------------

**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 dana 28.02. 2018. godine

Ministar:  
Mirko Šarović

*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 2017. 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 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 postupi u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) 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;
- 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, 28.02.2018. godine

Ministar

Mirko Šarović

