



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: salbih@bih.net.ba



Broj: 01-05-16-1-640/15
Datum: 10.07.2015. godine

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRISLJENI:		10-07-2015	
Organizaciona jedinica	Radovanača jedinica	Radni broj	Broj prijeka
01-16-1-		956/15	

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2014. godinu,

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH' broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
4. Agencija za javne nabave BiH
5. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
6. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
7. Agencija za osiguranje u BiH
8. Agencija za policijsku potporu
9. Agencija za poštanski promet BiH
10. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
11. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
12. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
13. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
14. Agencija za sigurnost hrane u BiH
15. Agencija za statistiku BiH
16. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
17. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
18. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
19. Arhiv BiH
20. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
21. Centar za uklanjanje mina u BiH
22. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
23. Direkcija za ekonomsko planiranje
24. Direkcija za europske integracije
25. Direkcija za koordiniranje policijskih tijela BiH

26. Državna agencija za istrage i zaštitu
27. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
28. Fond za povratak
29. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
30. Granična policija BiH
31. Institucija ombudmana za zaštitu potrošača u BiH
32. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
33. Institut za akreditiranje BiH
34. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
35. Institut za mjeriteljstvo BiH
36. Institut za nestale osobe BiH
37. Institut za standardizaciju BiH
38. Jedinica za implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
39. Komisija za koncesije BiH
40. Konkurencijsko vijeće BiH
41. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
42. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
43. Ministarstvo civilnih poslova BiH
44. Ministarstvo financija i trezora BiH
45. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
46. Ministarstvo obrane BiH
47. Ministarstvo pravde BiH
48. Ministarstvo sigurnosti BiH
49. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
50. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
51. Odbor državne službe za žalbe
52. Parlamentarna skupština BiH
53. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
54. Pravobraniteljstvo BiH
55. Predsjedništvo BiH
56. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
57. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
58. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
59. Središnje izborno povjerenstvo BiH
60. Sud BiH
61. Tužiteljstvo BiH
62. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
63. Ured koordinatora za reformu javne uprave

64. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
65. Ured za razmatranje žalbi BiH
66. Ured za veterinarstvo BiH
67. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
68. Ustavni sud BiH
69. Vijeće za državnu pomoć BiH
70. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - 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: salbih@bih.net.ba

Broj: 01-05-16-1-640-1/15
Datum: 10.07.2015. godine

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 10-07-2015			
Organizaciona jedinica	Klasifikacioni simbol	Redni broj	Broj priloga
02	-16-1-	956	15

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2014. godinu,

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
4. Agencija za javne nabave BiH
5. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
6. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
7. Agencija za osiguranje u BiH
8. Agencija za policijsku potporu
9. Agencija za poštanski promet BiH
10. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
11. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
12. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
13. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
14. Agencija za sigurnost hrane u BiH
15. Agencija za statistiku BiH
16. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
17. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
18. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
19. Arhiv BiH
20. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
21. Centar za uklanjanje mina u BiH
22. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
23. Direkcija za ekonomsko planiranje
24. Direkcija za europske integracije
25. Direkcija za koordiniranje policijskih tijela BiH

26. Državna agencija za istrage i zaštitu
27. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
28. Fond za povratak
29. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
30. Granična policija BiH
31. Institucija ombudmana za zaštitu potrošača u BiH
32. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
33. Institut za akreditiranje BiH
34. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
35. Institut za mjeriteljstvo BiH
36. Institut za nestale osobe BiH
37. Institut za standardizaciju BiH
38. Jedinica za implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
39. Komisija za koncesije BiH
40. Konkurencijsko vijeće BiH
41. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
42. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
43. Ministarstvo civilnih poslova BiH
44. Ministarstvo financija i trezora BiH
45. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
46. Ministarstvo obrane BiH
47. Ministarstvo pravde BiH
48. Ministarstvo sigurnosti BiH
49. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
50. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
51. Odbor državne službe za žalbe
52. Parlamentarna skupština BiH
53. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
54. Pravobraniteljstvo BiH
55. Predsjedništvo BiH
56. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
57. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
58. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
59. Središnje izborno povjerenstvo BiH
60. Sud BiH
61. Tužiteljstvo BiH
62. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
63. Ured koordinatora za reformu javne uprave

64. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
65. Ured za razmatranje žalbi BiH
66. Ured za veterinarstvo BiH
67. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
68. Ustavni sud BiH
69. Vijeće za državnu pomoć BiH
70. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - 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: salbih@bih.net.ba

IZVJEŠĆE

**O FINANCIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA VANJSKE TRGOVINE I EKONOMSKIH
ODNOSA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2014. GODINU**

Broj:01/02/03-08-16-1-609/15

Sarajevo, srpanj 2015. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama	5
3. Sustav unutarnjih kontrola	6
4. Proračun	7
5. Planiranje i izvješćivanje o radu	8
6. Pregled rashoda proračuna	9
6.1. Tekući izdaci	9
6.2. Kapitalni izdaci	12
7. Bilanca stanja	12
8. Javne nabave	12
9. Prihodi	13
10. Ostalo	13
11. Korespondencija	14
III. PRIVITAK	15
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	15
Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu	
Bilanca stanja na 31.12.2014. godine	
Izjava o odgovornostima rukovodstva	



I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) za godinu koja se završava 31. prosinca 2014. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva s odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za poslovanje sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonu o javnim nabavama i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenjivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustav unutarnjih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usuglašene s odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva



za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i drugim propisima.

Mišljenje

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.
- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Ministarstva u tijeku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene s odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Sarajevo, 07.07.2015. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Dževad Nekić



**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Božana Trninić



II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Ministarstvo je utemeljeno 2003. godine Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine¹. Sukladno odredbama članka 9. navedenog zakona, Ministarstvo je mjerodavno 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 Europske unije;
- definiranje politike, osnovnih načela, koordiniranje djelatnosti i usuglašavanje 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 sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH. Sjedište Ministarstva je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Ministarstva za 2013. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća Ministarstva i zakonitost poslovanja, uz isticanje predmeta vezano za nepostojanje programskog dokumenta iz područja strateškog planiranja te nedovoljno efikasan sustav javnih nabava.

Ministarstvu su dane preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljnjem poslovanju. Ministarstvo je dostavilo odgovor Uredu za reviziju sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija BiH.

Osvrtom na dane preporuke u Izvješću o reviziji za 2013. godinu, te sagledavši poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

• Realizirane preporuke:

Ministarstvo je donijelo vlastiti strateški plan kao jedan od strateških preduvjeta povećanja efikasnosti. Vezano za upravljanje ljudskim resursima, konstatirano je kako je Ministarstvo

¹ Službeni glasnik BiH, broj: 05/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09 i 103/09



posvetilo pozornost ovom pitanju te u okviru svojih mogućnosti poduzimalo radnje ka unaprjeđenju upravljanja ljudskim resursima. Nisu evidentirani slučajevi nenamjenskog korištenja sredstava reprezentacije. Ministarstvo je vezano za nabavu goriva, uspostavilo sustav praćenja ugovorenih cijena te poduzelo aktivnosti na obračunu ugovorenog popusta. Također, Ministarstvo je osiguralo dodatnu transparentnost prilikom provođenja konkurentskih postupaka.

- **Preporuke čija je realizacija u tijeku:**

Usvojen je Akcijski plan za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije, a u završnoj fazi su aktivnosti u svezi izrade i donošenja Plana integriteta.

- **Nerealizirane preporuke:**

Ministarstvo još uvijek nije riješilo problem organizacijskog ustrojstva unutarnje revizije.

3. Sustav unutarnjih kontrola

Ministarstvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima. Kontrolno okruženje predstavlja osnovicu sustava unutarnjih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacijsku strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa. U cilju uspostave odgovarajućeg sustava unutarnjih kontrola, Ministarstvo je usvojila određeni broj akata o financijskom upravljanju i kontroli kojima su definirane razine ovlasti i odgovornosti rukovodstva i osoblja.

Procesom revizije utvrđeno je kako Ministarstvo nije uspostavilo adekvatan sustav kontrole prisustva zaposlenih na poslu. Naime, Ministarstvo koordinira na implementaciji dva projekta koji se realiziraju na nižim razinama vlasti, a financiraju se iz donatorskih sredstava. Za potrebe projekata, u određenim slučajevima se zaposleni Ministarstva upućuju na službeno putovanje. Tom prilikom, zaposlenim Ministarstva se uredno obračunava i iz sredstava projekta isplati dnevnica, kao i ostali troškovi službenog putovanja, dok se istovremeno u evidencijama Ministarstva evidentira osmosatno prisustvo na poslu. *Imajući u vidu naprijed navedeno, potrebno je uspostaviti pouzdanu i točnu evidenciju o prisustvu na poslu zaposlenih Ministarstva.*

Također, dodatno jačanje sustava unutarnjih kontrola potrebno je prilikom praćenja realizacije zaključenih ugovora i provedbe važećih internih akata.

Sukladno Odluci o kriterijima za uspostavu Jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH² Ministarstvo ispunjava kriterije za uspostavu jedinice za unutarnju reviziju. Temeljem pomenute Odluke, Ministarstvo je ishodovalo suglasnost od Središnjoj harmonizacijske jedinice Ministarstva financija i trezora BiH na Prijedlog Pravilnika o unutarnjoj organizaciji koji se odnosi na Jedinicu za unutarnju reviziju. Ovim Prijedlogom predviđeno je da unutarnju reviziju obavljaju rukovoditelj Jedinice unutarnje revizije i dva unutarnja revizora. Međutim, pomenuti Prijedlog Pravilnika o unutarnjoj organizaciji kojim bi se isti uskladio sa Zakonom o unutarnjoj reviziji institucija BiH i pomenom Odlukom, još uvijek nije dobio suglasnost Vijeća ministara BiH. Informirani smo kako Prijedlog pravilnika, pored izmjena koje se odnose na unutarnju reviziju sadrži i druge korekcije.

² Službeni glasnik BiH, broj 49/12



Sugeriramo Ministarstvu da Vijeću ministara BiH na suglasnost uputi prijedlog pravilnika o unutarnjoj organizaciji koji će sadržavati izmjene koje se isključivo odnose na uređenje unutarnje revizije, a sve u cilju što bržeg uspostavljanja funkcije unutarnje revizije.

Ministarstvo je uspostavilo Stručni kolegij. Poslovníkom o radu Stručnog kolegija Ministarstva, precizirano je kako se sastanci kolegija održavaju jednom tjedno, na kojima se obvezno raspravlja o svim pitanjima značajnim za rad Ministarstva. Prema prezentiranim informacijama, u 2014. godini održana je samo jedna sjednica Stručnog kolegija.

• Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi

Prema važećem Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu, u Ministarstvu su predviđena ukupno 232 radna mjesta, a na 31.12.2013. godine u Ministarstvu su bila zaposlena 172 djelatnika, od čega 129 državnih službenika.

Odgovorne osobe Ministarstva su ministar i zamjenica ministra koji su imenovani 10. veljače 2012. godine na mandat od četiri godine. Početkom 2015. godine, točnije 22.01.2015. godine, dotadašnji ministar je podnio ostavku, a do imenovanja novog ministra, rukovođenje Ministarstvom obavljala je zamjenica ministra.

Vezano za proces upravljanje ljudskim resursima Ministarstva pod kojim se, između ostalog, podrazumijeva proces planiranje broja radnih mjesta, analiza poslova tj. radnih mjesta, definiranje kompetencija i vještina za svako radno mjesto, profesionalna obuka i razvoj zaposlenih, unaprjeđenje znanja i vještina zaposlenih, motivacija zaposlenih i međuljudski odnosi te komunikacija sa zaposlenim, konstatirano je sljedeće: Ministarstvo redovito vrši ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika. Obuke državnih službenika se redovito provode sukladno aktivnostima i organizaciji obuka koje provodi Agencija za državnu službu BiH i Direkcija za europske integracije BiH, kao i na druge načine ovisno o raspoloživim financijskim sredstvima.

• Prevencija korupcije

Sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije 2009. - 2014. godine Vijeća ministara BiH i Akcijskom planu za provedbu Strategije, Ministarstvo je donijelo vlastiti Akcijski plan za borbu protiv korupcije. Nadalje, poduzete su aktivnosti u cilju izrade Plana integriteta. Imenovana je Radna skupina koja je okončala veći dio aktivnosti u svezi izrade Plana integriteta. Prema prezentiranim informacijama, planirano je da Plan integriteta bude usvojen do sredine lipnja 2015. godine.

4. Proračun

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu³, Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od **6.874.000 KM** i to za tekuće izdatke 6.654.000 KM, za kapitalne izdatke 85.000 KM, a za tekuće grantove 135.000 KM.

Sukladno Zaključku Vijeća ministara BiH kojim su obvezani svi proračunski korisnici da analiziraju svoje proračune, te Ministarstvu financija i trezora BiH dostave prijedlog za umanjeње istog za najmanje 1%, kako bi se osigurala pomoć stanovništvu na područjima

³ Službeni glasnik BiH, broj 104/13



ugroženim poplavama, Ministarstvo je dostavilo prijedlog smanjenja proračuna u iznosu od 185.000 KM (50.000 KM na poziciji putnih troškova i 135.000 KM na poziciji tekućih grantova). Usvajanjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁴, proračun Ministarstva je umanjen za navedeni iznos, te je nakon toga Ministarstvo raspolagalo s proračunom od 6.689.000 KM.

U tijeku godine, Ministarstvo je na temelju Odluke Ministarstva financija i trezora BiH, izvršilo jedno prestrukturiranje rashoda u ukupnom iznosu od 10.000 KM. Prestrukturiranje je izvršeno na teret pozicije ugovorenih i drugih posebnih usluga, a u korist pozicije izdataka telefonskih i poštanskih usluga.

Ukupno izvršenje proračuna Ministarstva za 2014. godinu iznosilo je 6.195.363 KM, a izvršenje na dva programa posebne namjene iznosilo je 69.7078, što ukupno iznosi **6.265.070 KM**. U odnosu na raspoloživa proračunska sredstva, izvršenje iznosi 93%.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

• Strateški plan, program rada i izvješće o radu

U prosincu 2014. godine Ministarstvo je donijelo Srednjoročni strateški plan za razdoblje 2014. – 2016. godine koji bi trebao biti pretpostavka za ispunjenje razvojnih ciljeva i preduvjet povećanja efikasnosti u radu Ministarstva. U dokumentu su utvrđeni okvirni planovi razvoja po unutarnjim organizacijskim jedinicama za navedeno razdoblje. U strateškom planu nisu posebice definirani očekivani rezultati i pokazatelji za praćenje i procjenu provođenja plana. Strateški plan nije objavljen na službenoj internet stranici Ministarstva.

Programom rada Ministarstva za 2014. godinu planirane su aktivnosti, nositelji aktivnosti, rokovi i kratka obrazloženja predloženih akata iz područja zakonodavnih aktivnosti, međunarodnih ugovora i europskih integracija. Vezano za zakonodavne aktivnosti, Ministarstvo je planiralo dostaviti Vijeću ministara BiH prijedloge sedam zakona i izmjena i dopuna zakona te četrnaest podzakonskih akata.

Izvješće o radu Ministarstva za 2014. godinu sadrži najvažnije aktivnosti i ostvarene rezultate Ministarstva, poduzete zakonodavne aktivnosti, zaključene međunarodne ugovore, aktivnosti u svezi europskih integracija te planirane i provedene programske zadatke i potrebna proračunska sredstva.

U Izvješću su, kao neke od najvažnije aktivnosti u 2014. godini navedene aktivnosti na proučavanju i analizi Zakona o vanjskotrgovinskoj politici BiH i provedbenih akata, aktivnosti u svezi provođenja međudržavnog Sporazuma o zapošljavanju radnika poduzeća iz BiH na izvođenju građevinskih radova u SR Njemačkoj, uspostava elektronskog registra administrativnih postupaka koji se vode u Ministarstvu te aktivnosti vezane za bazu podataka o izravnim stranim ulaganjima u BiH.

Ministarstvo je 19. veljače 2015. godine Vijeću ministara BiH uputilo Izvješće o radu za 2014. godinu, zajedno s izvješćima o radu Ureda za veterinarstvo BiH, Uprave BiH za zaštitu zdravlja bilja BiH i Ureda za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH. Izvješće o radu Ministarstva za 2014. godinu, kao sastavni dio Izvješća o radu Vijeća ministara BiH za 2014. godinu, razmatrano je i usvojeno na sjednici Vijeće ministara BiH održanoj 11.03.2015. godine.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 60/14



6. Pregled rashoda proračuna⁵

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 4.731.770 KM. Na 31.12.2014. godine Ministarstvo je imalo ukupno 172 zaposlena, dok su Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2014. godinu sredstva odobrena za 184 zaposlena. U tijeku godine zaposleno je pet osoba, od čega jedna na neodređeno vrijeme nakon okončanog natječaja, dvije osobe u uredu zamjenika ministra, te dva državna službenika na određeno vrijeme na temelju suglasnosti Agencije za državnu službu BiH. U tijeku godine, za devet osoba je prestao radni odnos u Ministarstvu po različitim osnovama. Interni premještaji i unaprjeđenja za tri zaposlenika su izvršena sukladno Pravilniku o internom premještaju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama Bosne i Hercegovine⁶.

Obračun plaća i naknada iz plaća izvršen je sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁷.

Ministarstvo je u izvještajnom razdoblju na ime naknade za rad nedjeljom i rad u državne praznika isplatilo sredstva u iznosu 3.996 KM. Naknada je isplaćivana za dvije osobe, u fiksnom mjesečnom iznosu, a ne razmjerno trajanju tog rada kako je to definirano Odlukom 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 Bosne i Hercegovine.

Isplatu ovih naknada potrebno je usuglasiti s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonskih akata pomenutog Zakona.

- **Naknade troškova uposlenih**

Ukupno ostvarene naknade troškova zaposlenih s 31.12.2014. godine iznose 675.771 KM. Značajniji iznosi odnose se na naknadu za topli obrok tijekom rada (214.791 KM), prijevoz s posla i na posao (173.755 KM), regres za godišnji odmor (48.912 KM), smještaj dužnosnika (42.900 KM) i otpremnine (44.443 KM).

Isplata naknada izvršena je sukladno podzakonskim aktima Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH koji reguliraju procedure isplate ovih naknada.

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove su ostvareni u iznosu 151.609 KM što je za 47% manje od vrijednosti utrošenih sredstava u 2013. godini. Putni troškovi u zemlji iznose 18.927 KM, a putni troškovi u inozemstvu 132.682 KM. Putovanja u zemlji su najčešće realizirana u svrhu sudjelovanja na radionicama i seminarima u organizaciji drugih javnih institucija i organizacija. Putovanja u inozemstvo su u najvećem broju realizirana u svrhu sudjelovanja na međunarodnim konferencijama, forumima, radionicama i dr.

⁵ Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 19/12 i 49/13

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12 i 32/13



- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Ukupna realizacija izdataka za telefonske i poštanske usluge iznosi 92.338 KM. Spomenuti izdaci odnose se na troškove za fiksne telefone (40.882 KM), mobilne telefone (32.755 KM), internet (11.617 KM) i poštanske usluge (7.084 KM).

Mobilni telefoni: Sukladno internoj odluci, pravo na korištenje službenih mobilnih telefona s 31.12.2014. godine koristila je 41 osoba. Svim nositeljima prava, utvrđena su mjesečna ograničenja koja iznose za ministra do 800 KM, za zamjenika ministra do 700 KM, za tajnika Ministarstva do 200 KM, za predstojnika ureda ministra do 200 KM, za predstojnika ureda zamjenika ministra do 150 KM, za pomoćnike ministra do 150 KM, za glavnog inspektora do 150 KM, za savjetnike ministra i zamjenike do 100 KM, za vozače i službenika zaduženog za odnose s javnošću do 100 KM.

Provedenim postupcima revizije konstatirano je kako se vode uredne evidencije potrošnje, a svako prekoračenje odobrenih ograničenja odbija se obustavom plaće korisnika prava na naknadu.

- **Izdaci za energiju i komunalne usluge**

Izdaci za energiju i komunalne usluge evidentirani su u iznosu od 92.796 KM. Značajniji izdaci evidentirani su na temelju plaćanja utroška centralnog grijanja (41.369 KM) i električne energije (39.354 KM). Ministarstvo plaća izdatke za utrošak električne energije i centralnog grijanja na temelju Sporazuma o raspodjeli troškova energenata i komunalnih troškova zaključenog između više korisnika zgrade Predsjedništva. Pored toga, plaća se realan utrošak električne energije u prostorijama koje unajmljuje Ministarstvo, kako i troškovi centralnog grijanja i to mjesečno 5 KM po četvornom metru unajmljenog prostora.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Izdaci koji se vežu za uporabu službenih vozila evidentirani su u iznosu od 74.741 KM. Značajniji troškovi odnose se na izdatke za gorivo (45.065 KM), izdatke za popravak i održavanje vozila (15.265 KM) te nabavu auto guma (4.761 KM).

Internim propisima definirana su prava i način korištenja vozila u Ministarstvu. Pravo na uporabu vozila 24 sata dnevno imaju ministar i zamjenik ministra, dok ostali zaposlenici pravo raspolaganja vozilom ostvaruju uz putni nalog potpisan od strane ministra, odnosno tajnika Ministarstva.

Prema prezentiranim podacima, u Ministarstvu je u 2014. godini raspolagalo s 11 vozila, s tim da su dva vozila dana na korištenje Uredu za usklađivanje i koordinaciju sistema plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH i Vijeću za državnu potporu BiH. Troškove uporabe i održavanja ovih vozila snosili su korisnici istih. Također, Ministarstvo je tijekom 2014. godine koristilo jedno vozilo koje im je dano od strane Ureda za veterinarstvo BiH. Zbog neekonomičnosti održavanja vozila, tri vozila nisu bila u uporabi tijekom godine. U konačnici, Ministarstvo je u uporabi tijekom godine imalo sedam vozila.

Ministarstvo je u prosincu 2014. godine prodalo sedam vozila i pokrenulo postupak nabave dva vozila. Ugovor sa izabranim dobavljačem je zaključen u prosincu, a vozila su isporučena u veljači 2015. godine.

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine evidentirani su u iznosu od 118.552 KM, a odnose se na zakupa poslovnih prostorija ukupne površine 449 m², za koji se mjesečno izdvaja 9.879 KM. U cijenu zakupa uključeno je i korištenje dva parking mjesta. Ugovorom je definirano kako je zakupac dužan posebno plaćati režijske troškove. Ministarstvo se tijekom godine obraćalo Službi za zajedničke poslove institucija BiH, Generalnom tajništvu Vijeća ministara BiH i Ministarstvu financija i trezora BiH u svezi mogućnosti dodjele poslovnog prostora potrebnog za smještaj institucije. Međutim, ovo pitanje još uvijek nije riješeno te Ministarstvo i dalje posluje u unajmljenim prostorijama.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 116.229 KM. Značajni izdaci odnose se na neto izdatke za ugovore o djelu (45.069 KM), usluge reprezentacije (36.201 KM), te izdatke za informiranje (9.943 KM).

Usluge reprezentacije: Izdaci evidentirani na kontu usluga reprezentacije iznose 36.201 KM. Internim pravilnikom definirano je kako pravo na korištenje sredstava reprezentacije unutar zgrade (tzv „interna“ reprezentacija), imaju ministar (600 KM), zamjenik ministra (400 KM), tajnik Ministarstva (200 KM), pomoćnici ministra (150 KM) i inspektorat (150 KM). Pravo na korištenje reprezentacije van objekta, odnosno ostale usluge reprezentacije, koriste se po odobrenju ministra, sukladno odobrenim proračunskim sredstvima. Analizirajući ove izdatke, može se konstatirati kako izdaci za tzv. „internu“ reprezentaciju iznose 14.184 KM, dok su ostala sredstva reprezentacije utrošena za poslovne aktivnosti izvan Ministarstva. Utrošak sredstva reprezentacije izvan Ministarstva najčešće se odnosi na organiziranje i održavanje radnih sastanaka - pregovora prilikom sklapanju trgovinskih sporazuma, kao i kupovinu prigodnih poklona. Tako je u 2014. godini Ministarstvo bilo organizator Ceremonije primopredaje predsjedanja Međunarodnim povjerenstvom za zaštitu rijeke Dunav (ICRDR) u Beču, Regionalnog sastanka Ozonske mreže u Sarajevu i dr.

Analizirajući sustav unutarnjih kontrola, može se konstatirati kako isti nije adekvatan i pouzdan u segmentu provođenja internih akata Ministarstva, koji reguliraju uporabu sredstava reprezentacije. Naime, utvrđeno je kako i pored definirane obveze da se prilikom prekoračenja odobrenih limita vrši odbijanje od plaće korisnika prava, u praksi se isto nije provodilo. Točnije, nisu se izrađivala i dostavljala menadžmentu mjesečna izvješća o utrošku sredstava reprezentacije po korisnicima.

Preporučamo Ministarstvu da se pojača sustav kontrole nad utroškom sredstava reprezentacije, kako bi se odredbe internog akta o visini odobrenih limita poštovala, a korisnici sredstava reprezentacije i rukovodstvo Ministarstva blagovremeno bilo upoznato sa strukturom ovih troškova.

Ugovori o djelu: Neto izdaci za angažiranje vanjskih suradnika iznose 45.068 KM. Realizirani izdaci evidentirani su na temelju plaćanja naknada za angažiranje 15 vanjskih suradnika. Tijekom čitavog razdoblja angažirane su dvije čistačice za obavljanje poslova u dislociranom prostoru Ministarstva. Za angažman čistačica isplaćena je ukupna naknada od 15.960 KM. Pored toga, angažman vanjskih suradnika vršen je za obavljanje povremenih poslova – prijevod s engleskog i ruskog jezika. Točnije, za usluge prevođenja angažirano je pet osoba i istim je isplaćena naknada u ukupnom iznosu od 10.903 KM. Angažiranje je vršeno za konkretne poslove, prilikom pregovora, prijevoda sporazuma i sl. Također, angažiran je vještak za procjenu vrijednosti vozila i isplaćena mu je naknada od 350 KM i jednoj osobi 200 KM za uspostavu telefonske centrale.



Analizirajući angažman preostale četiri osobe, može se konstatirati kako su angažirane za obavljanje poslova definiranih pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta. Angažirana je po jedna osoba za pripremu sjednica Vijeća ministara BiH i obavljanje informatičkih poslova, te dvije osobe za obavljanje poslova iz djelokruga rada sektora za poljoprivredu. Ukupno isplaćena naknada za angažiranje osoba na sistematiziranim radnim mjestima je 17.680 KM.

Uvažavajući potrebu osiguranja kontinuiteta rada Ministarstva, preporučamo da se obustavi angažiranje osoba na sistematiziranim i popunjenim radnim mjestima, a eventualne potrebe za ovim angažmanom da se riješe preraspodjelom postojećeg osoblja i u okvirima važećih regulativa.

6.2. Kapitalni izdaci

Na poziciji kapitalnih izdataka Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2014. godinu, odobrena su sredstva u iznosu od 85.000 KM za nabavu opreme, s tim da je u ovaj iznos uključen planirani prihod od prodaje vozila od 65.000 KM. Obzirom kako su po provedenoj licitaciji, vozila prodana za 50.555 KM Ministarstvu su na raspolaganju za kapitalna ulaganja bila sredstva u iznosu 70.555 KM. Raspoloživa sredstva su utrošena za nabavu dva motorna vozila (48.300 KM) te nabavu kompjutorske opreme (17.204 KM) i opreme za prijenos podataka i glasa (1.388 KM).

Procesom revizije konstatirano je kako su podcijenjeni rashodi evidentirani za nabavu opreme za prenos podataka i glasa za 2.862 KM. Točnije, evidentiranje ovih izdataka nije izvršeno sukladno međunarodnim računovodstvenim standardima. Na kontu oprema za prijenos podataka i glasa evidentiran je samo trošak nabave robe/opreme, a nisu evidentirani i ostali zavisi troškovi koji se izravno mogu pripisati dovođenju sredstva na mjesto i u radno stanje za namjeravanu uporabu.

7. Bilanca stanja⁸

Ukupna aktiva Ministarstva iznosi **259.930 KM**, a sastoji se od novčanih sredstava (22.317 KM), kratkoročnih potraživanja (297 KM) i neotpisane vrijednosti stalnih sredstava (237.317 KM). Od stalnih sredstava, finansijski značajnije stavke su kompjutorska oprema, motorna vozila i namještaj. Ministarstvo je koncem godine, putem licitacije prodalo sedam službenih vozila ukupne nabavne vrijednosti od 342.325 KM.

Ukupna pasiva iznosi **830.746 KM**, a čine je kratkoročne tekuće obveze (167.137 KM), obveze prema zaposlenim za plaće i naknade (426.292 KM), i izvori sredstava (237.317 KM). Obveze prema dobavljačima na 31.12.2014. godine iznosile su 151.054 KM. Obveze su usuglašene i izmirene početkom 2015. godine.

8. Javne nabave

Ministarstvo je u siječnju 2014. godine donijelo Plan nabava za 2014. godinu kojim je definiran predmet nabave, planirana sredstva za nabavu, vrsta postupka za izbor najpovoljnijeg dobavljača, kao i krajnji rok za nabavu. Obzirom kako je ministar u ožujku donio novi akt o internim procedurama u postupcima javnih nabava, kojim je precizno

⁸ Bilanca stanja na 31.12.2013. godine prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.



definirano koje podatke plan nabava mora sadržavati, bilo je potrebno izvršiti izmjene i dopune postojećeg plana, u cilju usuglašavanja istog s navedenim aktom.

Prema prezentiranim podacima Ministarstvo je provelo 16 postupaka za izbor najpovoljnijeg dobavljača. Sam postupak izbora najpovoljnijeg dobavljača obavljalo je povjerenstvo od tri člana koje je imenovano na razdoblje od godinu dana. Povjerenstvo je svoj posao obavljalo sukladno poslovniku o radu. Sagledavajući sam proces javnih nabava, mogu se konstatirati određene slabosti u dijelu realizacije ugovora.

Ministarstvo je na temelju provedenog konkurentskog postupka izvršilo izbor najpovoljnijeg dobavljača za nabavu vozila. Ugovorena je nabava dva vozila u vrijednosti od 48.300 KM. Zaključenim ugovorom dobavljač se obvezao da će robu isporučiti u roku od 15 dana od dana potpisivanja ugovora i istu fakturirati po potvrđivanju ugovornog organa da je roba preuzeta. Međutim, uvidom u dokumentaciju može se konstatirati kako nisu poštovane odredbe zaključenog ugovora te je plaćanje robe izvršeno, bez da je ista preuzeta. Točnije, plaćanje robe je izvršeno 30.01.2015. godine, dok je roba preuzeta 20.02.2015. godine.

Pored toga, prilikom realizacije ugovora o nabavi kompjutorske opreme, nije ispoštovan definirani rok isporuke, roba je isporučena sa zakašnjenjem od 16 dana.

Preporučamo Ministarstvu da osigura sustav praćenja realizacije zaključenih ugovora, posebno u dijelu realizacije plaćanja zaključenih ugovora, a kako bi isto bilo opravdano i blagovremeno.

Prilikom zaključivanja ugovora potrebno je jasno definirati prava i obveze ugovornih strana, a pri tom voditi računa o činjenici kako je primarni cilj zaštita interesa Ministarstva.

9. Prihodi

Ministarstvo je u 2014. godini ostvarilo 120.249 KM prihoda. Od ukupno ostvarenog prihoda, iznos od 34.954 KM se odnosi na novčanu donaciju namijenjenu za projekt Alterenergy koji se vodi u okviru Ministarstva. Glavnina prihoda iz redovitog poslovanja Ministarstva se odnosi na prihode od izdavanja raznih rješenja i uvjerenja.

Dio prihoda u iznosu od 50.555 KM ostvaren je na temelju primitka od prodaje stalnih sredstava - sedam motornih vozila, što je za 14.445 KM manje u odnosu na planirani prihod od prodaje vozila. Prihod je ostvaren na temelju provedenog postupka licitacije koji je obavljen transparentno i ekonomično.

10. Ostalo

• Donacije

Ministarstvo je u 2014. godini raspolagalo sredstvima koja potiču iz donacija u ukupnom iznosu od 330.595 KM. Za praćenje realizacije ovih projekta uspostavljeni su zasebni projektni kodovi u ISFU sustavu, tako da su vođena dva programa posebne namjene i to: „Alterenergy – Održiva energija u malim zajednicama Jadrana“ i „Izgradnja kapaciteta za trgovinske politike i analize BiH“. Ukupno utrošena sredstva tijekom godine iznosila su 69.707 KM, a 260.888 KM je vrijednost prenesenih neutrošenih sredstava u 2015. godinu.

Projekat Alterenergy – Održiva energija u malim zajednicama Jadrana realizira se u okviru IPA Jadranskog Programa prekogranične suradnje 2007-2013. Zaključenim ugovorom o



partnerstvu (17 projekt partnera), koji je Ministarstvo potpisalo u listopadu 2011. godine, definirane su obveze sudionika u Projektu. Ministarstvo je po ovom projektu u 2014. godini raspolagalo sa sredstvima u iznosu od 328.341 KM (293.386 KM je preneseno neutrošenih sredstava iz 2013. godine i 34.954 KM je uplaćeno u 2014. godini). Utrošak sredstava je evidentiran na temelju plaćanja usluga konzultanata, troškova službenog putovanja te tiskanja publikacija. Neutrošena sredstva u iznosu od 260.875 KM su prenesena u 2015. godinu.

11. Korespondencija

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu u kojima nije bilo primjedbi na iznesene nalaze i preporuke.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Danijel Jozić, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor

Članovi tima za financijsku reviziju:

Nataša Pavlović, revizor

Ivona Kozar, revizor

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i
kontrolu kvalitete**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor





III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Преглед расхода буџета за 2014. годину

Назив институције: Министарство вањске трговине и економских односа БиХ

3

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	6.654.000	-50.000	6.604.000	6.127.072	93
Бруто плате и накнаде	4.984.000		4.984.000	4.731.770	95
Накнаде трошкова запослених	762.000	-6.000	756.000	675.771	89
Путни трошкови	224.000	-50.000	174.000	151.609	87
Издаци телефонских и пошт.услуга	89.000	10.000	99.000	92.338	93
Издаци за енергију и ком.услуге	120.000		120.000	92.796	77
Набавка материјала	53.000	10.000	63.000	54.923	87
Издаци за услуге превоза и горива	59.000		59.000	50.494	86
Унајмљивање имовине и опреме	119.000		119.000	118.552	100
Издаци за текуће одржавање	103.000	-10.000	93.000	39.320	42
Издаци за осигурање	9.000		9.000	3.270	36
Уговорене и друге посебне услуге	132.000	-4.000	128.000	116.229	91
2. Капитални издаци	85.000	0	85.000	68.291	80
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	85.000		85.000	68.291	80
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	135.000	-135.000	0	0	
Грантови непрофитним организациј.	135.000	-135.000	0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	330.595	330.595	69.707	21
ALTERENERGY		328.341	328.341	67.465	21
ИПТА 2011-Изградња капацитета за трговинску политику		2.254	2.254	2.242	99
Укупно (1+2+3+4+5)	6.874.000	145.595	7.019.595	6.265.070	89

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 28.02. 2015. године.



Биланс стања на дан 31.12.2014. године

Назив институције: Министарство вањске трговине и економских односа БиХ

Табела II

Опис	31.12.2013.	31.12.2014.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	14.560	22.613	155
Новчана средства	14.468	22.316	154
Краткорочна потраживања	92	297	323
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	267.451	237.317	89
Стална средства	1.819.428	1.491.074	82
Исправка вриједности	1.551.977	1.253.757	81
Неотписана вриједност сталних средстава			
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	282.011	259.930	92
3. Краткорочне обавезе и разграничења	548.597	593.429	108
Краткорочне текуће обавезе	103.812	167.137	161
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	444.694	426.292	96
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	91		0
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	267.451	237.317	89
Извори средстава	267.451	237.317	89
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	816.048	830.746	102

Руководство је Биланс стања одобрило дана 28.02. 2015. године

Министар
Мирко Шаровић



Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Министарства спољне трговине и економских односа Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2014. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1/12 од 23.01.2012. године) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2014. годину (Службени гласник БиХ број 104/13) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Министарства.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум: 13.05.2015. године

