



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

www.revizija.gov.ba



Број: 01-16-1-537/20
Сарајево, 10.6.2020.

Босна и Херцеговина
ПАРЛАМЕНТАРНА СКУПШТИНА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
SARAJEVO

PRIMLJENO: 11.06.2020			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Radni broj	Broj priloga
		01-16-1-1176/20	

Босна и Херцеговина
ПАРЛАМЕНТАРНА СКУПШТИНА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
Представнички дом

Трг Босне и Херцеговине 1
71 000 Сарајево

Предмет: Достава извјештаја о финансијској ревизији за 13 институција БиХ за 2019. годину

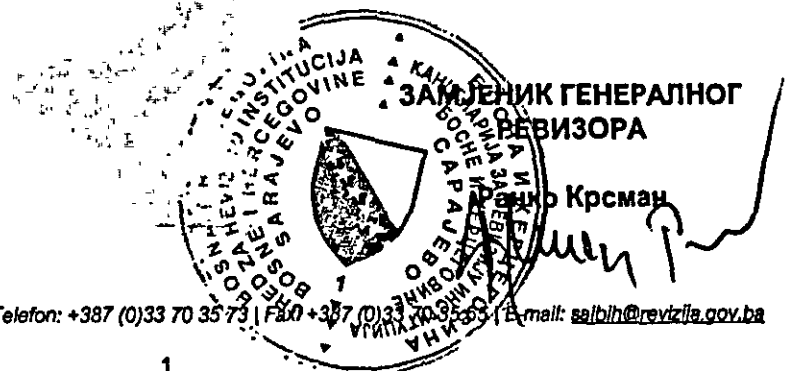
Поштовани,

У складу са чланом 16. Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине ('Службени гласник БиХ', број 12/06), достављамо вам извјештаје о финансијској ревизији институција БиХ за 2019. годину, за следеће институције:

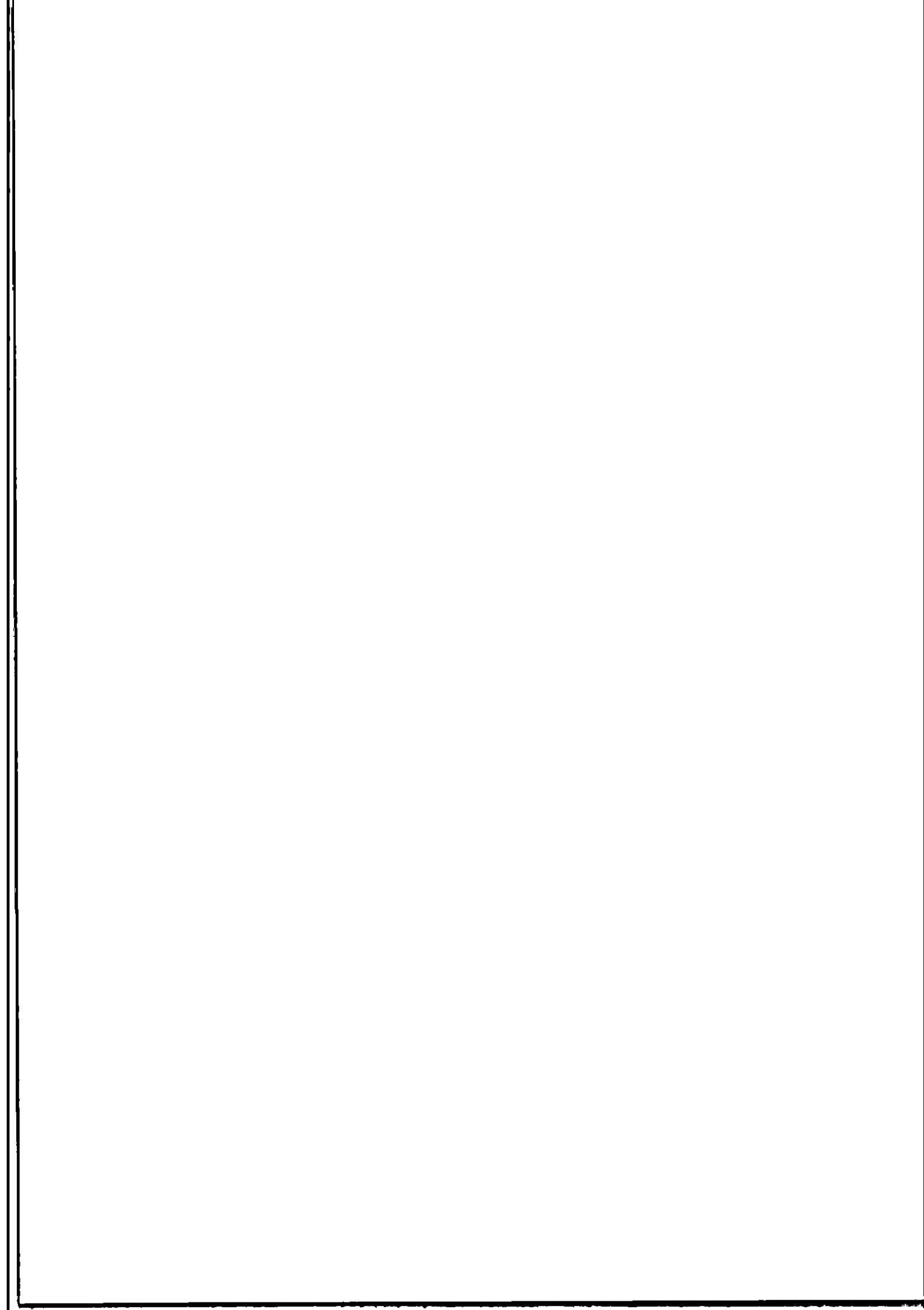
1. Агенција за лијекове и медицинска средства БиХ
2. Агенција за полицијску подршку БиХ
3. Агенције за развој високог образовања и обезбјеђење квалитета БиХ
4. Центар за уклањање мина БиХ
5. Државна агенција за истраге и заштиту
6. Генерални секретаријат Савјета министара БиХ
7. Институт за нестала лица БиХ
8. Министарство цивилних послова БиХ
9. Министарство комуникација и транспорта БиХ
10. Министарство вањске трговине и економских односа БиХ
11. Парламентарна скупштина БиХ
12. Уред за законодавство БиХ
13. Уставни суд БиХ

Напомињемо како су сви достављени извјештаји о ревизији институција БиХ за 2019. годину доступни на веб страници Канцеларије за ревизију институција БиХ – www.revizija.gov.ba.

С поштовањем,











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

www.revizija.gov.ba



Број: 01-16-1-5372/20
Сарајево, 10.6.2020.

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 11.06.2020

Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
<u>02-16-1-176</u>		<u>20</u>	

Босна и Херцеговина
ПАРЛАМЕНТАРНА СКУПШТИНА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
Дом народа

Трг Босне и Херцеговине 1
71 000 Сарајево

Предмет: **Достава извјештаја о финансијској ревизији за 13 институција БиХ за 2019. годину**

Поштовани,

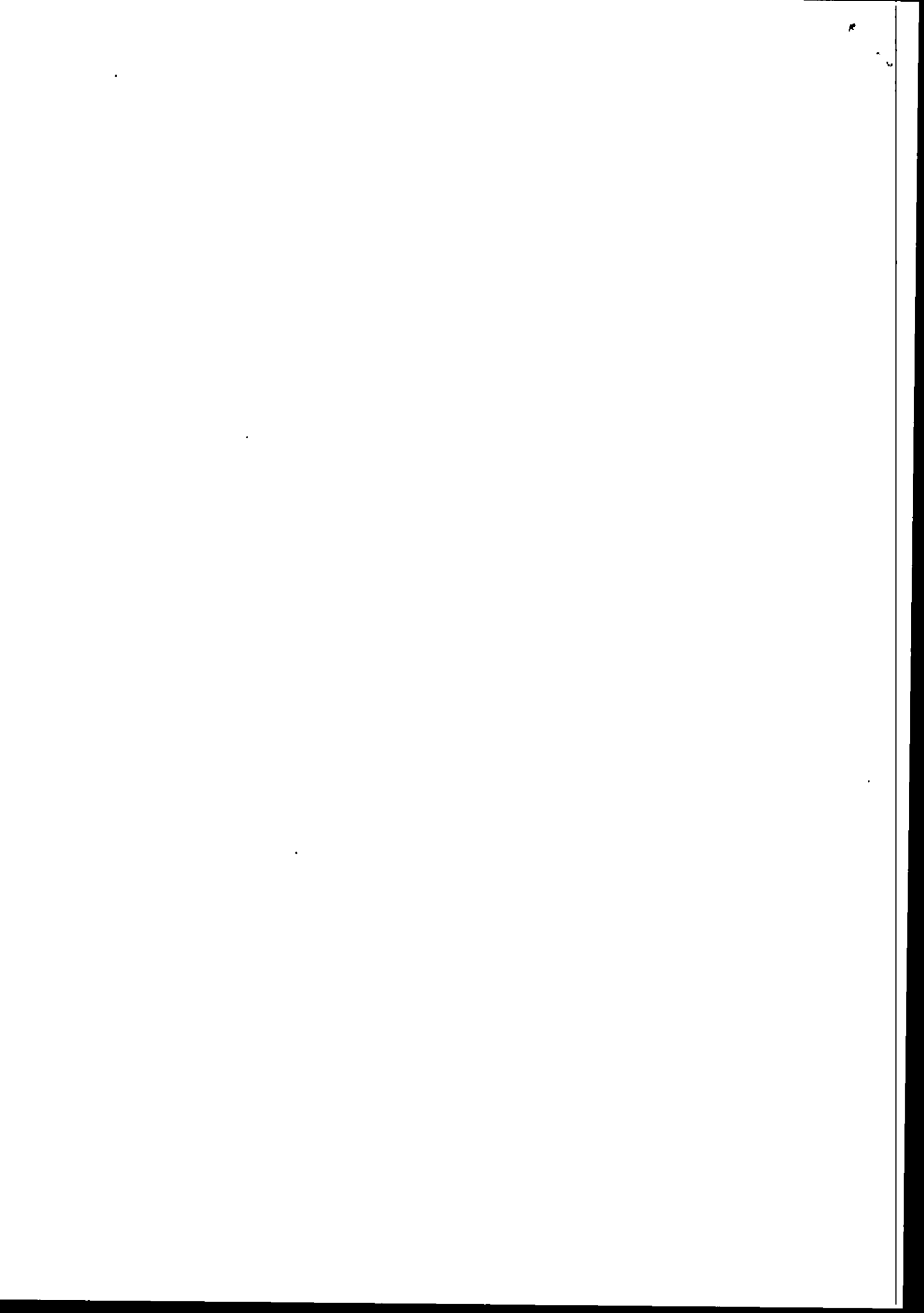
У складу са чланом 16. Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине ('Службени гласник БиХ', број 12/06), достављамо вам извјештаје о финансијској ревизији институција БиХ за 2019. годину, за сљедеће институције:

1. Агенција за лијекове и медицинска средства БиХ
2. Агенција за полицијску подршку БиХ
3. Агенције за развој високог образовања и обезбјеђење квалитета БиХ
4. Центар за уклањање мина БиХ
5. Државна агенција за истраге и заштиту
6. Генерални секретаријат Савјета министара БиХ
7. Институт за нестала лица БиХ
8. Министарство цивилних послова БиХ
9. Министарство комуникација и транспорта БиХ
10. Министарство вањске трговине и економских односа БиХ
11. Парламентарна скупштина БиХ
12. Уред за законодавство БиХ
13. Уставни суд БиХ

Напомињемо како су сви достављени извјештаји о ревизији институција БиХ за 2019. годину доступни на веб страници Канцеларије за ревизију институција БиХ – www.revizija.gov.ba.

С поштовањем,







BOSNA I HERCEGOVINA

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA VANJSKE TRGOVINE I EKONOMSKIH
ODNOSA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. GODINU**



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

www.revizija.gov.ba

4

1

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA VANJSKE TRGOVINE I EKONOMSKIH ODNOSA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. GODINU

Broj: 03-16-1-520/20

Sarajevo, juni 2020. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA	5
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA.....	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI.....	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA.....	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	10
3.1	Funkcionisanje sistema Internih kontrola.....	10
3.2	Organizacija i rukovođenje.....	12
3.3	Finansijsko upravljanje i kontrola.....	12
3.4	Interna revizija.....	12
4.	BUDŽET.....	13
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	14
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta.....	14
5.1.1	<i>Bruto plaće</i>	15
5.1.2	<i>Izdaci za upotrebu vozila</i>	15
5.1.3	<i>Izdaci po osnovu ugovora o djelu</i>	16
5.2	Pregled prihoda i primitaka.....	17
5.3	Bilans stanja.....	18
5.4	Pregled dinamike zapošljavanja.....	18
6.	JAVNE NABAVKE.....	19
7.	OSTALO.....	19
7.1	Realizacija sredstava godišnjeg sastanka Evropske banke za obnovu i razvoj.....	19
8.	KOMENTARI.....	21
	PRILOZI	21

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH (u daljem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2019. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2019. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na sljedeće:

- Ministarstvo nije uskladilo ukupno ostvarene prihode iz pomoćnih evidencija o izdatim dozvolama i rješenjima sa evidencijama ostvarenih prihoda u Glavnoj knjizi trezora (tačka 5.2. izvještaja).

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju

Institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta Institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Ministarstva za 2019. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2019. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Skretanje pažnje

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

- Slabosti funkcionisanja sistema internih kontrola u procesima odobravanja finansijskih obaveza i obrade finansijske dokumentacije, planiranja i praćenja realizacije budžeta i izvještavanja o budžetu te obračuna troškova službenog putovanja (tačka 3.1. Izvještaja).
- Izdaci za održavanje pojedinih vozila su uvećani u odnosu na prethodnu godinu i pored preporuka iz Izvještaja o reviziji za 2018. godinu da Ministarstvo racionalnije koristi sredstva za ove namjene (tačka 5.1.2. Izvještaja).
- Nepravilnosti koje su prisutne više godina kod Izdataka po osnovu ugovora o djelu (tačka 5.1.3. Izvještaja).

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

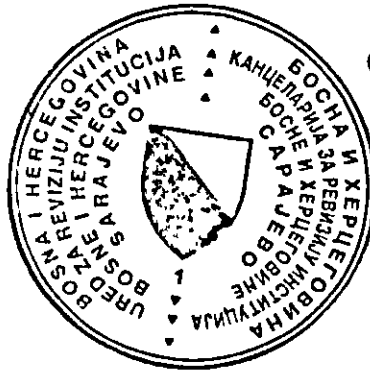
Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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

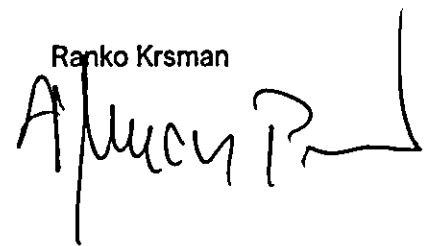
Sarajevo, 01.06.2020. godine

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman


II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju Institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni 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 usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu Institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2019. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o internoj reviziji

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2018. godinu, sačinio izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima. Pažnja je skrenuta na neracionalno korištenje sredstava odobrenih za ugovore o djelu. U izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Ministarstvo je postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji Institucija BiH i obavijestilo nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2018. godinu. Ministarstvo je sačinilo akcioni plan za realizaciju preporuka.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Ministarstvo nije osiguralo da se prilikom pravdanja troškova službenog putovanja prilaže potpuna, relevantna dokumentacija na osnovu koje se može potvrditi tačnost obračuna putnih troškova, jer u pojedinim slučajevima ne prilažu se pozivi za službeni put u inostranstvo.			○
Ministarstvo nije pristupilo, kada to uslovi i okolnosti dozvoljavaju, preraspodjeli radnog vremena u skladu s 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.			○

Ministarstvo nije preispitalo opravdanost izdvajanja značajnih iznosa sredstava za održavanje pojedinih vozila s ciljem racionalizacije ovih troškova.			○
I dalje su prisutni angažmani po osnovu ugovora o djelu na radna mjesta predviđena sistematizacijom i na periode od devet do dvanaest mjeseci za poslove koji nisu privremenog karaktera te se i dalje ne obrazlažu potrebe za angažmanom i ne sastavljaju se izvještaji o obavljenom poslu u svim slučajevima.			○

Osvrt na preporuku datu u izvještaju o reviziji za 2018. godinu u vezi s tekućim grantovima za podršku sajamskim manifestacijama u zemlji i inostranstvu, tj. preciznijim definisanjem uslova za njihovu dodjelu i načinom njihovog ispunjenja, kao i blagovremenom objavom javnog poziva za dodjelu grant sredstava, nismo mogli dati iz razloga što u 2019. godini, zbog privremenog finansiranja, nije dozvoljena realizacija sredstava za ove namjene.

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 Funkcionisanje sistema Internih kontrola

Kako bi uspostavilo politike i procedure postupanja za sve važnije procese/aktivnosti (nabavke, planiranje budžeta, upravljanje troškovima, upravljanje gotovinom, izvještavanje), Ministarstvo je usvojilo interna pravila iz oblasti finansijsko-računovodstvenog poslovanja, kao i pravila za pojedina trošenja sredstava (reprezentacije, telefona i dr.) kojima su definisani kontrolni postupci i odgovornosti zaposlenih.

Međutim, postupcima revizije uočene su određene slabosti u funkcionisanju sistema internih kontrola u procesima odobravanja finansijskih obaveza i obrade finansijske dokumentacije, planiranja i praćenja realizacije budžeta i izvještavanja o budžetu te obračuna troškova službenih putovanja, što iziskuje potrebu za dodatnim unaprjeđenjem sistema internih kontrola kod ovih procesa.

Interne procedure stavljanja obaveza u Ministarstvu ne predviđaju, prije nego se odobri stvaranje obaveze, da stručni savjetnik za materijalno-finansijske poslove i poslove javnih nabavki izvrši kontrolu zahtjeva za nabavkom usluge ili roba, tj. predračuna za iste u smislu njegove usklađenosti za uslovima iz ugovora o nabavci (ugovoreni artikli, cijena, količina, vrijednost). Interne procedure ne predviđaju ni kontrolu, od strane pomenutog službenika, ispostravljenih faktura za robe i usluge prije njihovog plaćanja.

PREPORUKA 1

Ministarstvo treba ažurirati postojeće procedure stvaranja obaveza, vodeći računa o svim ključnim kontrolama i odgovornostima zaposlenih kako bi se osigurala efikasnost i efektivnost poslovanja, pouzdanost finansijskog izvještavanja i usklađenost sa Internim pravilima.

Iako je internim procedurama stvaranja obaveza u Ministarstvu propisano da, pored ministra koji je naredbodavac, odobrenje za plaćanje, odnosno unos u ISFU, potpisuju i zamjenik ministra kao i sekretar, to nije u svim slučajevima osigurano. U pojedinim slučajevima (usluge reprezentacije i nabavka poklona) nije osigurana vjerodostojna dokumentacija za plaćanje i knjigovodstveno evidentiranje, a izvršena je obrada i potpisano odobrenje za plaćanje obaveza (potpis neovlaštene osobe na fakturi, nedostatak potpisa osobe na fakturi/otpremnici koja je primila robu kao potvrde da je roba isporučena, na fakturi nije precizno navedeno o kakvom poklonu/artiklu/predmetu nabavke se radi).

PREPORUKA 2

Ministarstvo treba osigurati da se plaćanje usluga i roba obavlja na osnovu potpune, jasne i ovjerene dokumentacije svih učesnika u sistemu obrade i odobravanja finansijske dokumentacije, kako bi se umanjili rizici od toga da je roba i usluga plaćena, a nije isporučena.

Sistem internih kontrola vezanih za praćenje izvršenja budžeta i izvještavanje o budžetu također nije na zadovoljavajućem nivou. U Ministarstvu nije osiguran dokumentovan trag o izvještavanju o raspoloživosti budžeta prema ovlaštenim osobama/naredbodavcima kako bi se osigurala transparentnost izvještavanja, odnosno dokazi da su isti upoznati sa finansijskom situacijom što bi doprinijelo stvaranju obaveza u dopuštenim granicama raspoloživog budžeta. Naime, neplaniranim unaprjeđenjima državnih službenika u Ministarstvu, kao i neselektivnom isplatom stimulacija te redovnim isplata naknada za prekovremeni rad za posljedicu je imalo nedostatak sredstava na plaćama, tako da je Ministarstvo moralo posegnuti za restrukturiranjem rashoda na način da su povećani izdaci za plaće za 86.000 KM. Uzrok nedostataka sredstava na plaćama, između ostalog, predstavlja i prijem dva pripravnika na određeno vrijeme od godinu dana tako da je prosječan broj zaposlenih u 2019. godini iznosio 188 koliko ih je bilo i na 31.12.2019. godine, dok je planirani i odobreni broj zaposlenih bio 186.

PREPORUKA 3

Ministarstvo treba svoje aktivnosti i potrebe uskladiti s odobrenim i raspoloživim budžetskim sredstvima radi unaprjeđenja procesa praćenja realizacije budžeta, te racionalnog trošenja javnih sredstava.

Postupcima revizije ponovo smo uočili slabosti u funkcionisanju internih kontrola koje se odnose na pravdanje i obračun putnih troškova gdje je uočeno da uz pojedine putne naloge nisu priloženi pozivi za službeni put kao vjerodostojan dokument na osnovu kojeg se priznaju i pravilno obračunavaju troškovi službenog putovanja.

PREPORUKA 4

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

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 državnih službenika i zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 260 izvršilaca.

Odlukom Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine BiH o potvrdi imenovanja ministara, zamjenika ministara i predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH¹ stupili su na dužnost ministar i zamjenik ministra vanjske trgovine i ekonomskih odnosa.

3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole je u značajnoj mjeri implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH², Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Ministarstvo je sačinilo popis i mapiranje poslovnih procesa, utvrdilo i procijenilo rizike i izradilo registar rizika. Također, Ministarstvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu i dostavilo ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

U cilju revidiranja utvrđenih rizika i ažuriranja registra rizika rukovodioci organizacionih jedinica su u 2020. godini izradili izvještaje o aktivnostima vezanim za upravljanje rizicima i iste dostavili koordinadoru za finansijsko upravljanje i kontrolu koji je na zahtjev ministra pripremio i dostavio izvještaj o upravljanju rizicima na nivou institucije. Izvještaj sadrži pregled preduzetih aktivnosti u procesu upravljanja rizicima i pregled najznačajnijih rizika iz registara rizika organizacionih jedinica Ministarstva kao i informaciju o preduzetim aktivnostima na sprečavanju, odnosno ublažavanju rizika.

3.4 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH³ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁴, interna revizija Ministarstva nadležna je za obavljanje revizije kod 15 institucija BiH: Agencija za sigurnost hrane, Agencija za nadzor nad tržištem, Agencija za unapređenje stranih investicija, Institut za akreditiranje, Institut za intelektualno vlasništvo, Institut za mjeriteljstvo, Institut za standardizaciju, Institucija ombudsmena za zaštitu potrošača, Ured za veterinarstvo, Ured za harmonizaciju i koordinaciju sistema plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju, Komisija za koncesije, Konkurencijsko vijeće, Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja, Vijeće za državnu pomoć, Državna regulatorna komisija za električnu energiju.

Ministarstvo je formiralo jedinicu interne revizije koja nije u potpunosti kadrovski popunjena (popunjeno mjesto rukovodioca i jednog internog revizora), dok je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva predviđeno mjesto rukovodioca interne revizije i dva interna revizora.

¹ Broj: 01-34-1-2214/19 od 23.12.2019. godine

² Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

³ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/12

Postupcima revizije konstatovano je da su Konsolidovani strateški plan Jedinice za internu reviziju Ministarstva za period 2019-2021. godine i Konsolidovani godišnji plan za 2019. godinu izmijenjeni krajem godine. Izmjena je podrazumijevala jednu, umjesto dvije planirane redovne revizije u Ministarstvu. Pored toga, planirana je i redovna revizija u Agenciji za sigurnost hrane BiH te dvije ad hoc revizije. Kao obrazloženje za predmetnu izmjenu navodi se odsustvo revizora zbog bolovanja, pored činjenice da Jedinica interne revizije Ministarstva nije u potpunosti popunjena. U 2019. godini obavljene su dvije redovne revizije u Ministarstvu i Agenciji za sigurnost hrane BiH što je navedeno i u Godišnjem izvještaju interne revizije za period od 01.01. do 31.12.2019. godine, dok ad hoc revizija nije bilo. Jedinica Interne revizije izradila je i dostavila rukovodstvu Ministarstva Izvještaj o obavljenim internim revizijama u Ministarstvu za period od 2017-2019. godine.

PREPORUKA 5

Ministarstvo treba osigurati potpunu implementaciju funkcije interne revizije s obzirom na njenu široku nadležnost u pogledu broja subjekata u kojima je potrebno provesti internu reviziju. Strateškim planom Jedinice za internu reviziju potrebno je, kao prioritete, odrediti institucije kod kojih do sada nije obavljena interna revizija.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu Institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu⁵, Ministarstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 8.115.000 KM. S obzirom na to da je navedeni Zakon usvojen tek 24.12.2019. godine, Ministarstvo se tokom godine finansiralo na osnovu četiri odluke o privremenom finansiranju Institucija BiH.

Ministarstvu su iz tekuće rezerve budžeta Institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2019. godinu data na raspolaganje sredstva u ukupnom iznosu od 490.000 KM za tekuće grantove koji su odlukama Vijeća ministara BiH direktno odobrena krajnjim korisnicima granta. Tako je Ministarstvo u 2019. godini na raspolaganju imalo budžet u ukupnom iznosu od 8.605.000 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2019. godinu iznosilo je 7.219.637 KM.

Nakon usvajanja Zakona o budžetu Institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2019. godinu, Ministarstvo je izvršilo prestrukturisanja rashoda budžeta 06.01.2020. godine koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 106.000 KM (povećani troškovi bruto plaća i naknada za 86.000 KM i izdaci za ugovorene usluge za 20.000 KM, a smanjeni putni troškovi za 50.000 KM, PTT troškovi za 20.000 KM i izdaci za tekuće održavanje 36.000 KM).

U nastavku je dat pregled sredstava doznačenih Ministarstvu iz sredstava tekuće rezerve budžeta Institucija BiH i međunarodnih obaveza za 2019. godinu:

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 84/19

Datum donošenja odluke	Broj odluke	Institucija kojoj se odobrava doznaka iz tekuće rezerve budžeta	Opis i svrha doznake	Iznos na koji glasi odluka KM
04.04.2019.	VM 47/19	Mostarski sajam	Međunarodni dani turizma	100.000
04.04.2019.	VM 47/19	Općina Pale FBiH	Sufinansiranje radova na vodovodu	120.000
04.04.2019.	VM 47/19	Općina Istočni Stari Grad	Realizacija projekta vodovodnog sistema Bulozi	80.000
04.04.2019	VM 4719	UP „Biznis centar“ Jelah, Tešanj	Sufinansiranje sajma privrede „Tešanj 2019“	40.000
05.08.2019.	VM 110/19	Općina Sokolac	Finansijska podrška razvoju komunalne infrastrukture	110.000
05.08.2019.	VM 110/19	Općina Lopare	Finansijska podrška smotri domaćih proizvoda	40.000
			UKUPNO	490.000

Plan i program rada Ministarstva za 2019. godinu usvojilo je Vijeće ministara BiH⁶. Izvještaj o radu Ministarstva za 2019. godinu, nakon pribavljenog pozitivnog mišljenja Ureda za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH i Ministarstva finansija i trezora BiH, dostavljen je Vijeću ministara BiH na usvajanje.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2019. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje može se konstatovati da je Ministarstvo, poštujući Pravilnik o finansijskom izvještavanju Institucija BiH, sačinilo zabilješku bilansnih pozicija uz bilans stanja, kao i detaljno obrazloženje izvršenja budžeta po svim pozicijama i programima posebne namjene.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 7.219.637 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2019. godinu manje za 1.385.363 KM.

Razlog manjeg izvršenja budžeta je taj što je budžet za 2019. godinu usvojen tek krajem decembra 2019. godine, a sredstva za kapitalna ulaganja (370.000 KM) i tekuće transfere (750.000 KM) nisu realizovana u toku godine u kojoj je važilo privremeno finansiranje.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (5.283.100 KM), naknade zaposlenih (687.924 KM), putne troškove (276.077 KM), izdatke za upotrebu vozila (96.933 KM) i ugovorene i druge usluge (246.173 KM). Ostali značajni rashodi odnose se na tekuće grantove odobrene iz sredstava tekuće rezerve u iznosu od 490.000 KM.

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

⁶ Zaključak Vijeća ministara BiH sa 179. sjednice održane 10.06.2019. godine.

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2019. godine iskazane su u iznosu od 5.283.100 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 3.129.739 KM, stimulacije 29.350 KM, a porezi i doprinosi 2.124.011 KM. Bruto plaće i naknade su veće u odnosu na prethodnu godinu za 120.909 KM što je posljedica većeg broja zaposlenih u 2019. godini, u odnosu na 2018. godinu.

Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Ministarstvu bio je 188. Budžetom za 2019. godinu planirano je i odobreno 186 zaposlenih, a na 31.12.2019. godine u Ministarstvu je bilo 188 zaposlenih (razliku predstavljaju dva pripravnika koja su bila angažovana u 2019. godini na određeni period od jedne godine).

PREPORUKA 6

Ministarstvo je dužno, prilikom zapošljavanja, postupati u skladu sa brojem i planiranom dinamikom zapošljavanja utvrđenim Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za tekuću godinu.

Naknade plaća za produženi rad: Po osnovu naknada plaća za produženi rad u 2019. godini isplaćeno je 10.140 KM. I pored preporuka revizije u ranijem periodu, Ministarstvo nije pristupilo, kada to uslovi i okolnosti dozvoljavaju, preraspodjeli radnog vremena u skladu s 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. Isplata naknada za produženi rad kontinuirano je prisutna i mjesečno je ostvaruju vozači ministra i zamjenika ministra, kao i sekretarice u Kabinetu ministra (ukupno šest zaposlenih).

PREPORUKA 7

Ponovo naglašavamo da Ministarstvo treba naknade za produženi rad isplaćivati samo u izuzetnim i opravdanim slučajevima, a umjesto isplate naknade za produženi rad, kada to uslovi i okolnosti dozvoljavaju, pristupiti preraspodjeli radnog vremena u skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH kojom je regulisano predmetno pravo.

5.1.2 Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u 2019. godini iznose 96.933 KM. Značajniji izdaci se odnose na izdatke za gorivo (42.057 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (29.700 KM), nabavku auto-guma (11.179 KM) i osiguranje motornih vozila (5.888 KM).

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine⁷, Ministarstvu je dato pravo na korištenje osam vozila sa koliko trenutno i raspolaže. Pravo korištenja 24 sata dnevno omogućeno je za tri vozila (ministar, zamjenik ministra i sekretar Ministarstva).

Utvrđeno je da sistem internih kontrola vezanih za upotrebu službenih vozila nije zadovoljavajući. Iako je Ministarstvo uspostavilo evidencije svih službenih vozila na način da se za svako službeno vozilo evidentira obavljeni servis, izvršene opravke, zamjene guma, kao i evidencije o prijeđenim kilometrima i prosječnoj potrošnji, nismo se mogli uvjeriti da su

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 26/14

evidencije predmet analiza, odnosno da su svrsishodne. Također, izostala je kontrola i analiza značajnog ulaganja u održavanje pojedinih vozila.

Pored preporuke iz Izvještaja o reviziji za 2018. godinu da se preispita značajno ulaganje u održavanje vozila u Kabinetu ministra, u cilju racionalizacije ovih troškova koja su u prošloj godini iznosila 11.798 KM, ove godine izdaci za održavanje istog vozila su uvećani i iznose 16.233 KM.

PREPORUKA 8

Ministarstvo treba ekonomično koristiti službena vozila i, ukoliko se pokaže neuobičajeno, kontinuirano i značajno ulaganje u održavanje službenih vozila, preduzeti mjere kojima bi se izbjeglo ekonomski neopravdano ulaganje u održavanje i korištenje vozila.

PREPORUKA 9

Evidencije o korištenju službenih vozila u Ministarstvu trebaju biti predmetom analiza kako bi se na vrijeme uočila devijacija, odnosno odstupanje od uobičajenog redovnog ulaganja u održavanje vozila, te pređene kilometraže kao i prosječne potrošnje goriva, što bi omogućilo svrsishodnost evidencija.

5.1.3 Izdaci po osnovu ugovora o djelu

Izdaci po osnovu ugovora o djelu realizovani su u 2019. godini u neto iznosu od 99.680 KM. Angažovano je ukupno 31 izvršilac, a angažmani su trajali od jednog do 12 mjeseci. Planirani budžet za ove namjene iznosio je 110.000 KM, a izdaci po ovom osnovu isplaćeni su na mjesečnom nivou u rasponu od 400 KM do 1.500 KM.

Ugovori o djelu odnose se na poslove, odnosno na radna mjesta koja su predviđena sistematizacijom.

Ministarstvo je Pravilnikom o procedurama zaključivanja ugovora o djelu, koji datira iz 2012. godine, definisao uslove u kojima se zaključuju ugovori o djelu, predmet ugovora o djelu, prijedlog, inicijativu za zaključivanje ugovora o djelu, obavezu sačinjavanja izvještaja o obavljenom poslu kao osnovu za isplatu naknade i dr.

I ove, kao i prethodnih godina, prisutne su nepravilnosti na koje je Ured za reviziju ukazivao kroz izvještaje o reviziji prethodnih godina. Naime, Ministarstvo se ne pridržava Pravilnika o procedurama zaključivanja ugovora o djelu tako da se i dalje obavljaju angažmani po osnovu ugovora o djelu bez dokumentovane i obrazložene potrebe za istim i prisutno je angažovanje na radna mjesta koja su predviđena sistematizacijom. Kod pojedinih angažmana nedostaju izvještaji o obavljenom poslu koje odobrava ovlaštena osoba kao potvrdu da su poslovi stvarno i kvalitetno izvršeni i da su se stekli uslovi za isplatu naknade. U slučajevima u kojima su se podnosili izvještaji o obavljenom poslu, isti su bili samo formalnog karaktera jer nisu sadržavali dovoljno informacija o stepenu i rezultatu izvršenog posla i, kao takvi, nisu pružali adekvatnu podlogu za ocjenu kvaliteta obavljenog posla. Također, i dalje su prisutni angažmani na periode od devet i 12 mjeseci za poslove koji nisu privremenog karaktera i koji se ne mogu smatrati ugovorima o djelu, s obzirom na to da imaju karakter radnog odnosa.

U nastavku navodimo neke od poslova za koje su se zaključivali ugovori o djelu, dužinu trajanja angažmana i visinu mjesečne naknade:

- poslovi lektorisanja (1.200 KM) - dužina angažmana 12 mjeseci;
- poslovi prevođenja (1.200 KM) - dužina angažmana 12 mjeseci;
- poslovi za implementaciju Višegodišnjeg akcionog plana regionalnog ekonomskog područja MAP REA za potrebe sekretara Ministarstva (1.200 KM) - angažman je započeo u septembru 2019. godine i nastavljen je i u 2020. godini;
- protokolarni poslovi sa diplomatsko-konzularnim predstavništvima, međunarodnim organizacijama i delegacijama za potrebe Kabineta ministra u cilju omogućavanja nesmetanog i uspješnog obavljanja njegovih službenih zadataka i ostalih protokolarnih aktivnosti (1.200 KM) - angažman traje od februara 2019. godine i nastavljen je i dalje;
- poslovi na izradi metodologije za prikupljanje podataka vezanih za ribu i proizvode ribarstva (1.200 KM) - angažman traje četiri mjeseca;
- poslovi realizacije ciljeva ruralnog razvoja po pitanju konsolidacije poljoprivrednog zemljišta (1.200 KM) - angažman traje tri mjeseca;
- savjetnik ministra (1.000 KM) - angažman započeo u decembru 2019. godine;
- vozač ministra (1.500 KM) - angažovan od decembra 2019. godine.

PREPORUKA 10

Ponovo naglašavamo da se angažmani po osnovu ugovora o djelu trebaju koristiti samo u iznimnim slučajevima, za mjesta koja nisu predviđena sistematizacijom. Ministarstvo je dužno osigurati obrazloženje potreba, odnosno inicijativu za angažmanom, kao i detaljan izvještaj o obavljenom poslu koji odobrava ovlaštena osoba kao osnov za isplatu naknade, što je propisano Pravilnikom o procedurama zaključivanja ugovora o djelu u Ministarstvu.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 50.328 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom za 2019. godinu manje za 31.672 KM.

Značajni prihodi odnose se na: prihode od zahtjeva, molbi, prijedloga, prijava i drugih podnesaka-Tarifni broj 1 (11.180 KM) i prihode od rješenja za koje nije propisana posebna naknada – tarifni broj 3 (32.860 KM).

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 taksi za izdate dozvole i rješenja. Također je propisana obaveza dostavljanja zapisnika o korektnosti i usaglašenosti prihoda sa pomoćnim evidencijama o izdatim dozvolama i rješenjima, kao i ukupnim prihodima Odsjeku za materijalno-finansijske poslove Ministarstva.

Sektori Ministarstva, odnosno organizacione jedinice koje se nalaze u sklopu tih sektora, uspostavile su pomoćne evidencije o izdatim dozvolama i rješenjima i ukupnim prihodima nastalim po osnovu administrativnih taksi za izdate dozvole i rješenja i iste su dostavljaju u

Odsjek za materijalno-finansijske poslove. Međutim, procesom revizije utvrđeno je da nije uspostavljeno usklađivanje ukupno ostvarenih prihoda iz pomoćnih evidencija sa evidencijama u glavnoj knjizi Ministarstva finansija i trezora BiH.

PREPORUKA 11

Ministarstvo treba usklađivati ostvarene ukupne prihode iz pomoćnih evidencija o izdatim dozvolama i rješenjima sa evidencijama ostvarenih prihoda u Glavnoj knjizi trezora kako bi se osigurao adekvatan i pouzdan sistem evidentiranja i praćenja naplate prihoda.

5.3 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2019. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 624.485 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 1.196.960 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (623.609 KM), obaveze prema dobavljačima (35.056 KM) i obaveze prema zaposlenima (512.404 KM).

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2019. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu izvještaja.

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Ministarstvo je u 2019. godini izvršilo prijem četiri državna službenika i tri zaposlenika na neodređeno vrijeme putem javnog konkursa, s tim da nije pribavljena saglasnost Vijeća ministara BiH za zapošljavanje. Jedan državni službenik zasnovao je radni odnos na neodređeno vrijeme eksternim premještajem iz Ureda koordinatora za reformu javne uprave BiH. Na određeno vrijeme angažovano je ukupno šest osoba (dva pripravnika, jedan savjetnik ministra, dva savjetnika zamjenika ministra i šef Kabineta ministra).

Sedam državnih službenika putem internog konkursa i dva zaposlenika putem javnog konkursa unaprjeđena su na veću poziciju. Dva državna službenika i dva zaposlenika su interno premješteni sa jednog radnog mjesta na drugo radno mjesto koje pripadaju istom nivou radnog mjesta i sa istim platnim razredom.

U Ministarstvu je u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine prestao radni odnos za 11 zaposlenih zbog sticanja uslova za starosnu penziju i sporazumnog prestanka radnog odnosa.

Ministarstvo je u toku godine vršio ocjenjivanje državnih službenika i izvještaje dostavljalo Agenciji za državnu službu BiH.

6. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabavki za 2019. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama⁸. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom ministra, formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima, Ministarstvo je u 2019. godini provelo 17 postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka (otvoreni, konkurentski i postupci direktnog sporazumijevanja). Nakon prethodno provedenih postupka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 180.942 KM. Na osnovu pregledanog uzorka postupaka javnih nabavki koje se odnose na usluge servisiranja službenih vozila (25.000 KM), usluge održavanja opreme poljoprivrednog informacionog sistema (55.000 KM), usluge print servisa (25.000 KM) i nabavku auto guma (11.174 KM), nisu uočene značajnije nepravilnosti.

7. OSTALO

7.1 Realizacija sredstava godišnjeg sastanka Evropske banke za obnovu i razvoj

Na poziv Vijeća ministara BiH, Evropska banka za obnovu i razvoj (u daljem tekstu: EBRD) održala je Godišnji sastanak Odbora Guvernera EBRD 2019. godine u Sarajevu (u daljem tekstu: Godišnji sastanak EBRD-a).

U tu svrhu Vijeće ministara BiH imenovalo je Koordinacijsko tijelo za praćenje i koordinaciju aktivnosti organiziranja godišnjeg sastanka EBRD-a⁹. Okvirna procjena troškova u vezi sa održavanjem predmetnog sastanka koju je Koordinaciono tijelo dostavilo Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara BiH iznosila je 2.316.816 KM.

Na osnovu Odluke Vijeća ministara BiH¹⁰ izvršena je preraspodjela sredstava iz budžeta za 2018. godinu određenih državnih institucija u budžet Ministarstva u iznosu od 2.316.816 KM za finansiranje organizacije Godišnjeg sastanka EBRD-a. U skladu sa predmetnom odlukom Ministarstvo finansija i trezora BiH je u januaru 2019. godine izvršilo transfer sredstava od 2.316.816 KM na bankovni račun EBRD-a za plaćanje usluga profesionalnog organizatora konferencije i plaćanje robe i usluga koje će se nabavljati iz doprinosa zemlje domaćina za EBRD-ovu godišnju skupštinu. EBRD je izvršilo odabir profesionalnog organizatora konferencije (Via Media d.o.o. Sarajevo) koja je u ime i za račun EBRD-a provodila aktivnosti u skladu sa okvirnom procjenom troškova. Naime, profesionalni organizator konferencije dostavljao je Koordinacionom tijelu fakture izvršenih radova, nabavku robe i usluga i popratne materijale na saglasnost i plaćanje. Elektronskim putem se vodila komunikacija. Nakon toga, Odsjek za materijalno-finansijske poslove Ministarstva vršio je usaglašavanje faktura sa usvojenim troškovnikom usluga u pogledu opisa aktivnosti i procijenjene vrijednosti, a nakon toga predsjednik Koordinacionog odbora (sekretar Ministarstva) davao je saglasnost putem mail-a prema EBRD-u da se izvrši plaćanje prema VIA Media d.o.o. Sarajevo.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

⁹ 145. sjednica Vijeća ministara BiH održana 05.06.2018. godine

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 5/19

Ministarstvo je dostavilo Vijeću ministara BiH Informaciju o održanom Godišnjem sastanku EBRD-a i dopunu informacije 05.03.2020. godine koja se odnosi na izvještaj o utrošku finansijskih sredstava predmetnog sastanka. Prema navedenom pregledu, pored uplate iz budžeta BiH u iznosu od 2.316.816 KM, na račun EBRD-a uplaćeni su i doprinosi tri sponzora u ukupnom iznosu od 115.000 KM, tako da su ukupno raspoloživa sredstva iznosila **2.431.816 KM**. Realizacija sredstva iznosila je **2.323.118 KM**, tako da je na računu EBRD-a ostalo 108.698 KM sa napomenom da će se od tog iznosa trebati platiti najam skladišnog prostora za opremu za mart i april 2020. godine. Prema fakturi VIA Media broj 2020-87 od 06.04.2020. godine, najam skladišnog prostora za mart i april 2020. godine iznosi 2.359 KM.

Ispred Ministarstva imenovana je komisija za utvrđivanje činjeničnog stanja vezano za kupljenu i iznajmljenu opremu koju je zaprimila Via Media za potrebe održavanja predmetnog događaja. Komisija je sastavila izvještaj o izvršenom popisu 22.05.2019. godine (u zgradi Parlamentarne skupštine BiH, iznajmljenom prostoru ASA ŠPED Rajlovac i dvorani Zetra u Sarajevu), a njegov sastavni dio je i otpremnica popisane opreme od strane osobe koja je otpremila opremu i osobe koja je istu primila.

Vijeće ministara BiH je 30.01.2020. godine donijelo Odluku o raspodjeli opreme nabavljene za održavanje samita Evropske banke za obnovu i razvoj u Sarajevu¹¹ koja je sadržana u izvještaju o izvršenom popisu kupljene opreme za potrebe održavanja Godišnjeg sastanka EBRD-a koji je sačinila Komisija Ministarstva. Oprema se ovom odlukom dodjeljuje Institucijama BiH koje su i zadužene za realizaciju predmetne odluke. U skladu sa navedenim, sekretar Ministarstva je dopisom od 01.04.2020. godine obavijestio navedene Institucije o odluci Vijeća ministara BiH i načinu preuzimanja opreme koja se nalazi u skladištu ASA Šped Rajlovac-Sarajevo. Institucije BiH predviđene predmetnom odlukom preuzele su opremu o čemu su sastavljene potvrde o preuzimanju opreme.

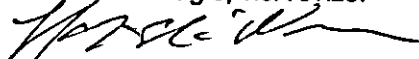
¹¹ Službeni Glasnik BiH, broj 20/20

8. KOMENTARI

Ministarstvo u ostavljenom roku nije dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2019. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2019. godinu.

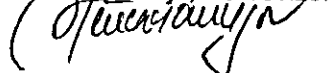
Vođa tima za finansijsku reviziju

Nermin Hamzagić, viši revizor



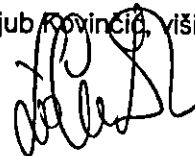
Članovi tima za finansijsku reviziju

Nataša Timotija, viši revizor



Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

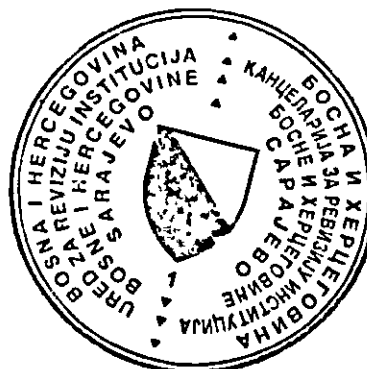


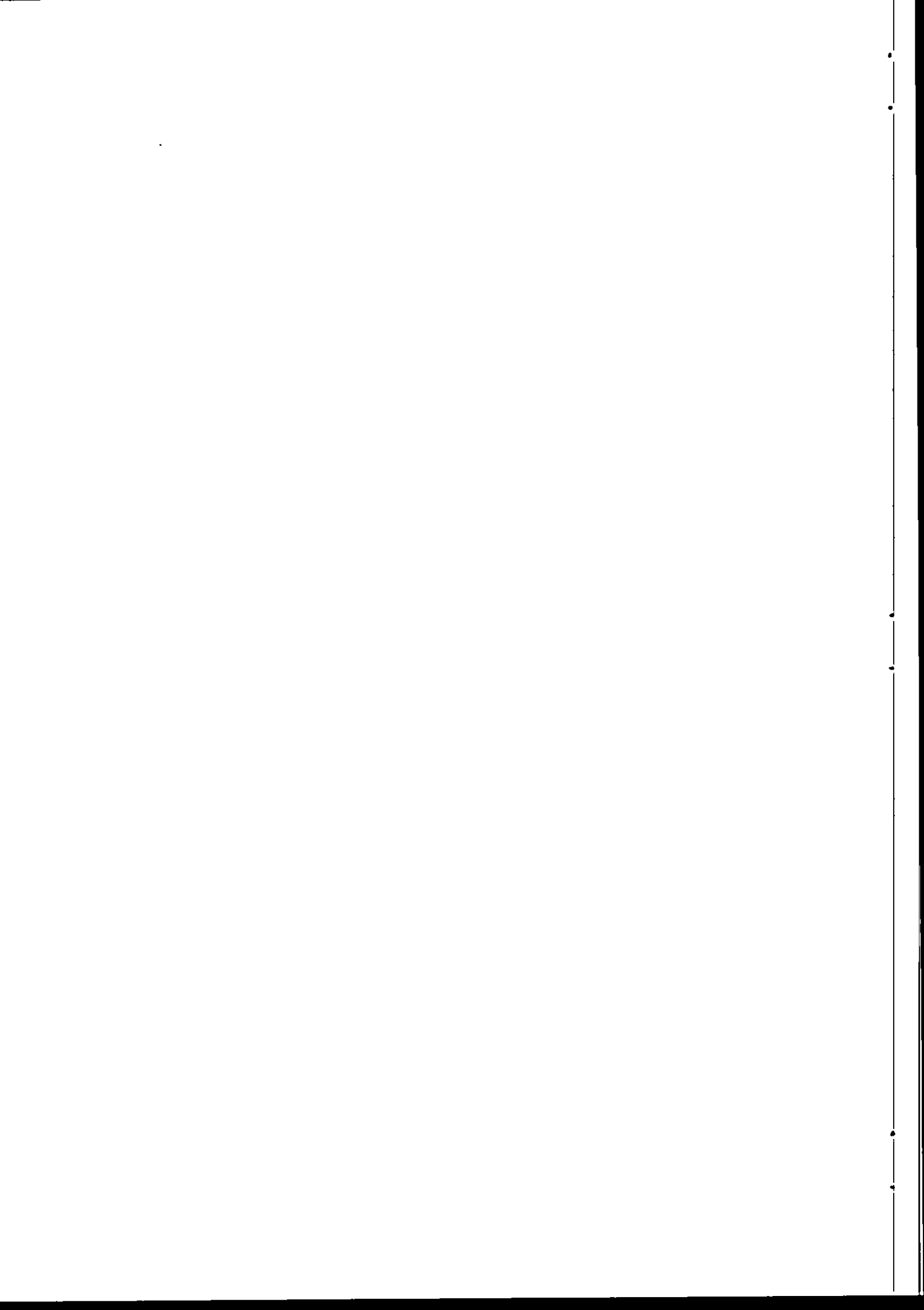
Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2019. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva



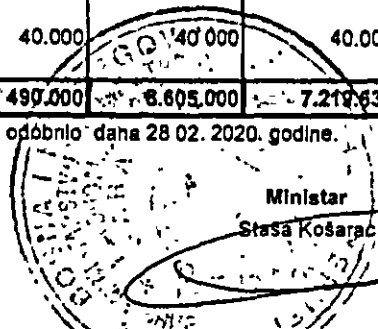


Pregled rashoda budžeta za 2019. godinu
 Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa Bosne i Hercegovine

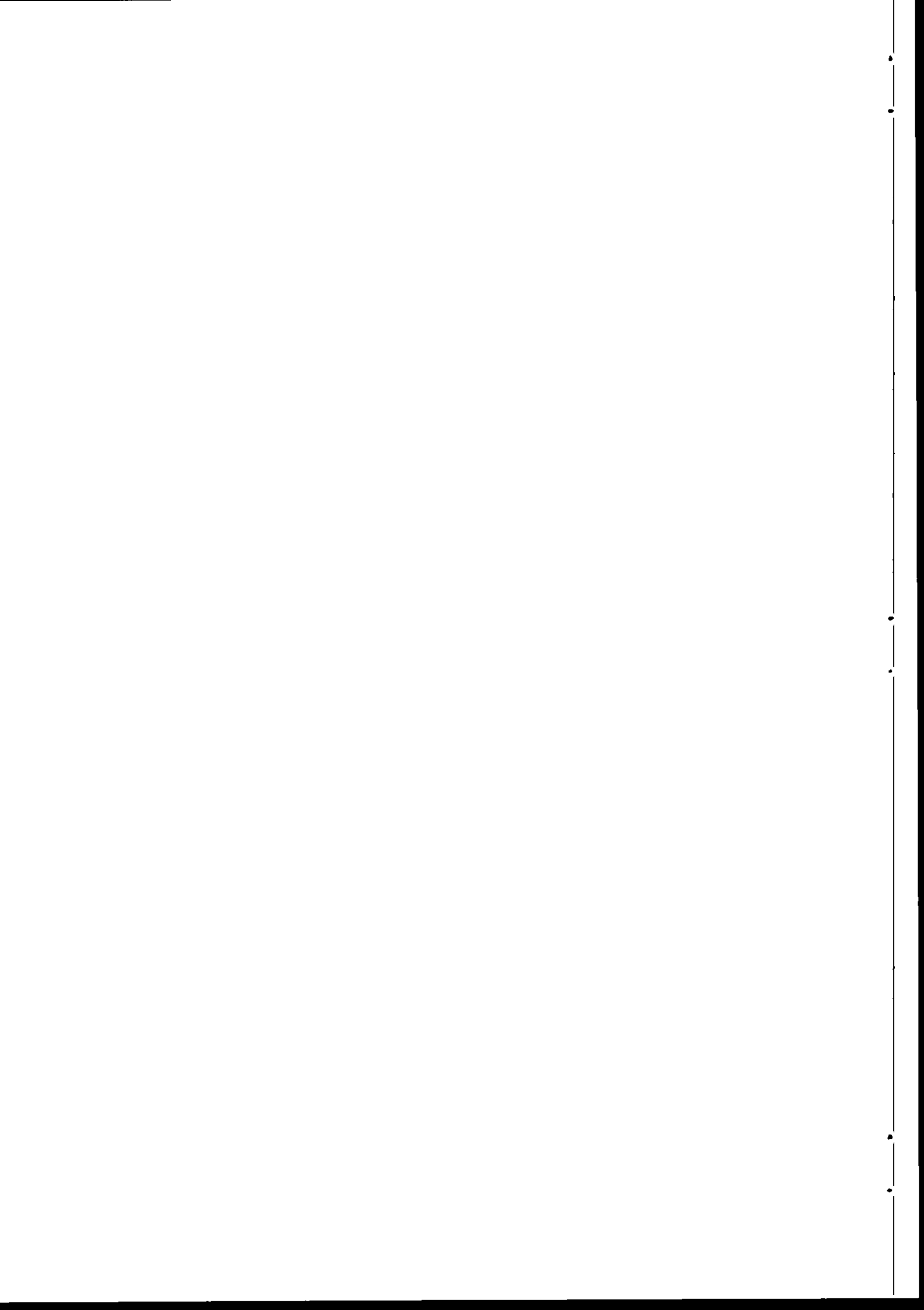
Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	6.995.000	0	6.995.000	6.729.636	96
Bruto plaće i naknade	5.199.000	86.000	5.285.000	5.283.100	100
Naknade troškova zaposlenih	750.000		750.000	687.924	92
Putni troškovi	380.000	-50.000	330.000	276.077	84
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	114.000	-20.000	94.000	63.822	68
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabavka materijala	50.000		50.000	38.200	76
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	60.000		60.000	48.243	80
Unajmljivanje imovine i opreme			0		
Izdaci za tekuće održavanje	150.000	-36.000	114.000	78.931	69
Izdaci za osiguranje	17.000		17.000	7.166	42
Ugovorene i druge posebne usluge	275.000	20.000	295.000	246.173	83
2. Kapitalni izdaci	370.000	0	370.000	0	0
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	200.000		200.000		0
Nabavka ostalih stalnih sredstava	20.000		20.000		0
Rekonstrukcija i invest. održavanje	150.000		150.000		0
3. Tekući grantovi	750.000	0	750.000	0	0
Podrška sajamskim manifestacijama	750.000		750.000		0
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	8.115.000	0	8.115.000	6.729.636	83
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
7. Programi posebne namjene	0	490.000	490.000	490.000	100
VM broj 110/19- Finansijska podrška razvoju komunalne infrastrukture		110.000	110.000	110.000	100
VM broj 110/19 - Finansijska podrška smotri domaćih proizvoda		40.000	40.000	40.000	100
VM broj 47/19 - "Međunarodni dani turizma"		100.000	100.000	100.000	100
VM broj 47/19 - Realizacija projekta vodovodnog sistema Bulozi		80.000	80.000	80.000	100
VM broj 47/19 - Sufinansiranje radova na vodovodu		120.000	120.000	120.000	100
VM broj 47/19 - Sufinansiranje Međunarodnog sajma provrede "Tešanj 2019"		40.000	40.000	40.000	100
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	8.115.000	490.000	8.605.000	7.219.636	84

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.02.2020. godine.



 Ministar
 Stasa Košarac



Bilans stanja na dan 31.12.2019. godine

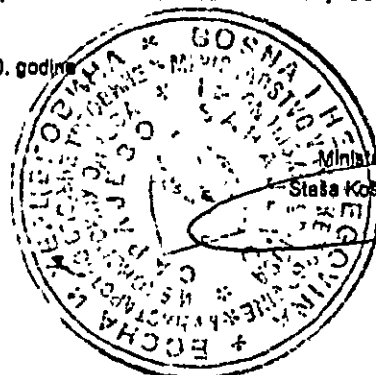
Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa Bosne i Hercegovine

Tabela II

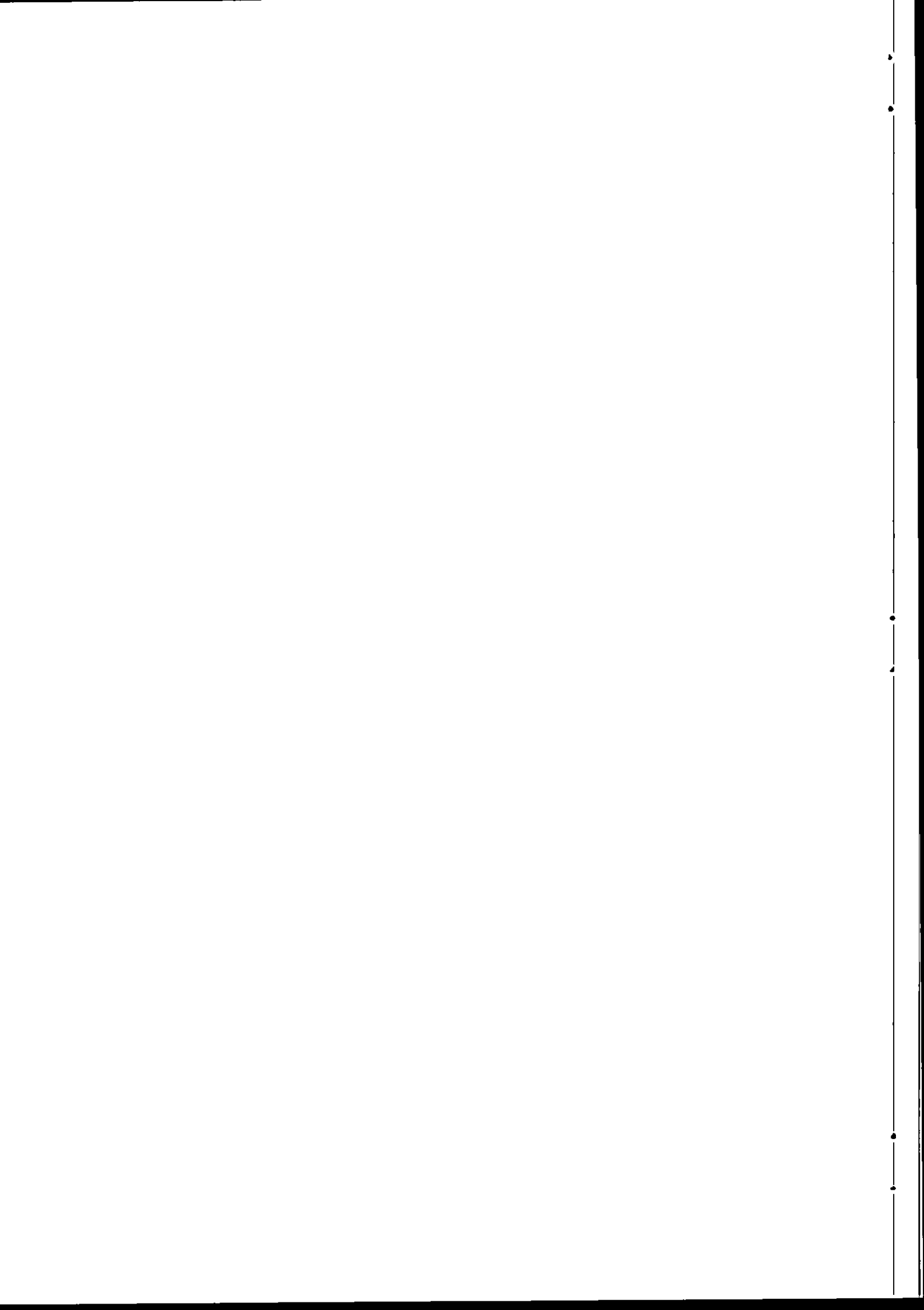
Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	876	290	302
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani	45	290	16
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	831		
2. Stalna sredstva	623.609	785.351	79
Stalna sredstva	2 015 422	2 413 113	84
Ispravka vrijednosti	1.391 813	1 627.782	86
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	623 609	785 351	79
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	624.485	785.641	79
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	673.351	3.726.062	15
Kratkoročne tekuće obaveze	60 947	3 161.104	2
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	512.404	501.035	102
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		63 923	0
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	623.609	785.351	79
Izvori sredstava	623 609	785 351	79
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1.198.980	4.511.413	27

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. 2020. godine



Ministar
Staša Kosarac



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 odobrio finansijske izvještaje.

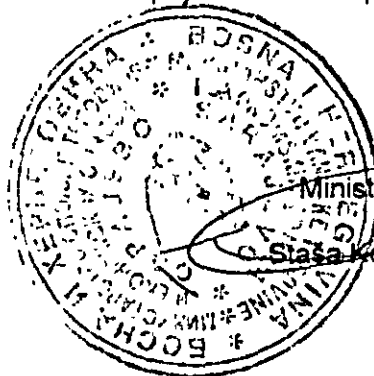
Rukovodstvo Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2019. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju Institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju Institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta Institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4. 2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 84/19) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 13.04.2020. godine



Ministar

Slava Košarac

