



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: 01-05-16-1-528/14  
Datum: 01.07.2014. godine

BOSNA I HERCEGOVINA  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
SARAJEVO

PRIMLJENO:	02 -07-2014		
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01-16-1		86/14	

Bosna i Hercegovina  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
Zastupnički dom

**Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2013. 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 2013. 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 identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
15. Agencija za sigurnost hrane u BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
18. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije

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

64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno opozivanje BiH
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).

S poštovanjem,





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



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

Broj: 01-05-16-1-528/14  
Datum: 01.07.2014. godine

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 02-07-2014			
Organizaciona jedinica	Klasifikacione oznake	Radni broj	Broj priloga
02-16-1-86/14			

Bosna i Hercegovina  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
Dom naroda

**Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2013. 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 2013. 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 identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
15. Agencija za sigurnost hrane u BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
18. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije

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

64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje BiH
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).

S poštovanjem,





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



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

---

# **IZVJEŠĆE**

**O FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
MINISTARSTVA VANJSKE TRGOVINE I EKONOMSKIH  
ODNOSA BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2013. GODINU**

Broj: 01/02/03-08-16-1-499/14

**Sarajevo, lipanj 2014. godine**



## KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	5
1. Uvod .....	5
2. Postupanje po ranijim preporukama .....	5
3. Sustav internih 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
6.3. Tekući grantovi .....	12
7. Bilanca stanja .....	13
8. Javne nabave .....	13
9. Prihodi .....	14
10. Ostalo .....	14
11. Korespondencija .....	14
III. PRIVITAK.....	16
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....	16
Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu	
Bilanca stanja na 31.12.2013. godine	
Izjava o odgovornostima rukovodstva	





## I. MIŠLJENJE REVIZORA

### *Uvod*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (Bilanca stanja, Pregled prihoda, primitaka i financiranja, Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, Posebni podaci o plaćama i broju uposlenih, Pregled dinamike upošljavanja, Pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, Pregled 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 2013. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva s odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2013. 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, Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, 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 koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za poslovanje sukladno 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 su finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usuglašene s odgovarajućim zakonima i 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 propisima.

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

### **Mišljenje**

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2013. 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 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima.

### **Isticanje predmeta**

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

- točku 5. Izvješća, dio koji opisuje nepostojanje programskog dokumenta iz područja strateškog planiranja.
- točku 8. Izvješća, dio koji opisuje nedovoljno efikasan sustav javnih nabava.

Sarajevo, 26.06.2014. godine

ZAMJENIK  
GLAVNOG  
REVIZORA

Dževad Nekić

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego



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 Hercegovine<sup>1</sup>. 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, temeljnih 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 2012. 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 plana djelovanja u svezi borbe protiv korupcije i strateškog planiranja, te nedostatke vezano za realizaciju izdataka na temelju ugovora o djelu.

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 preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2012. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, ustvrdili smo sljedeće:

#### Realizirane preporuke:

Smanjen je obim angažmana putem ugovora o djelu. Isti su zaključivani samo u izuzetnim i opravdanim slučajevima. Rješenja o korištenju godišnjeg odmora usklađena su s

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



evidencijama o prisustvu na poslu a razdoblje trajanje prvog dijela godišnjeg odmora usuglašeno je s odredbama Zakona o radu u institucijama BiH.

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

Ministarstvo je imenovalo Radnu skupinu zaduženu za izradu Akcijskog plana Ministarstva za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije. Radna skupina je, nakon više održanih sastanaka i konzultacija s Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije, izradila i dostavila ministru Akcijski plan Ministarstva za borbu protiv korupcije, međutim isti još uvijek nije bio usvojen. Konsolidirane su postojeće evidencije o uporabi vozila, ali još uvijek nije uspostavljen sustav analiziranja troškova održavanja vozila.

#### **Nerealizirane preporuke:**

Ministarstvo još uvijek nije donijelo vlastiti strateški plan kao jedan od strateških preduvjeta povećanja efikasnosti. Izradom Prijedloga izmjena i dopuna Pravilnika o unutarnjem ustroju planiralo je formiranje Odjela za strateško planiranje (šef i dva izvršitelja) koji bi obavljao poslove strateškog planiranja. U 2013. godini nisu usvojene izmjene i dopune spomenutog Pravilnika.

### **3. Sustav internih 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. Budući kako na razini institucija Bosne i Hercegovine još uvijek ne postoje jedinstvena pravila, procedure i standardi potrošnje za pojedine kategorija troškova, a koja su u nadležnosti Vijeća ministara BiH, Ministarstvo je donijelo interne akte kojima su definirane razine ovlasti i odgovornosti rukovodstva i osoblja Ministarstva. Potreba za daljnjim jačanje sustava unutarnjih kontrola evidentirana je u procesu provođenja javnih nabava.

Sukladno Odluci o kriterijima za uspostavu Jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH<sup>2</sup> Ministarstvo ispunjava kriterije za uspostavu jedinice za unutarnju reviziju. Temeljem spomenute Odluke, Ministarstvo je uputilo Zahtjev za dobivanje suglasnosti Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH, na Prijedlog Pravilnika o unutarnjoj organizaciji koji se odnosi na Jedinicu za unutarnju reviziju. Središnja harmonizacijska jedinica je u konačnici dala pozitivno mišljenje na spomenuti Prijedlog. Ovim Prijedlogom predviđeno je da unutarnju reviziju obavljaju rukovoditelj Jedinice unutarnje revizije i dva unutarnja revizora. Međutim, Ministarstvo još uvijek nije uputilo spomenuti Prijedlog Pravilnika o unutarnjoj organizaciji prema Vijeću ministara BiH kojim bi se isti uskladio sa Zakonom o unutarnjoj reviziji institucija BiH i spomenutom Odlukom. Informirani smo kako su pribavljena potrebna mišljenja na Prijedlog pravilnika, te kako bi isti trebao uskoro biti upućen prema Vijeću ministara BiH na davanje suglasnosti.

***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.***

<sup>2</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/12





- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Prema važećem Pravilniku o unutarnjem ustroju Ministarstva, sistematizacijom radnih mjesta utvrđena su ukupno 232 radna mjesta, a na 31.12.2013. godine u Ministarstvu je bilo zaposleno 179 djelatnika.

Odgovorne osobe Ministarstva su ministar i zamjenik ministra koji su imenovani 10. veljače 2012. godine. Koncem 2013. godine (05.11.2013. godine) Parlamentarna skupština BiH je smijenila s dužnosti ministra Ministarstva, te 05.12.2013. godine potvrdila imenovanje novog ministra.

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, ali smo informirani kako su u 2013. godini održane samo tri sjednice Stručnog kolegija.

U procesu revizije sagledano je i upravljanje ljudskim resursima Ministarstva. Pod upravljanjem ljudskim resursima podrazumijevaju se međusobno povezane aktivnosti i procesi od kojih su najvažniji: planiranje broja radnih mjesta, analiza poslova tj. radnih mjesta, definiranje kompetencija i vještina za svako radno mjesto, proces selekcije, profesionalna obuka i razvoj zaposlenih, unaprjeđenje znanja i vještina zaposlenih, motivacija zaposlenih i međuljudski odnosi te komunikacija sa zaposlenim.

Provedenom revizijom je konstatirano kako Ministarstvo redovito vrši ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika sukladno važećim propisima. Od ukupno 110 ocijenjenih državnih službenika za drugu polovicu 2013. godine, njih 59 je ocijenjeno kao naročito uspješan, 48 ocjenom uspješan, a 3 ocjenom zadovoljava. Nisu zabilježeni slučajevi negativne, odnosno nezadovoljavajuće ocjene zaposlenika i državnih službenika. Obuke državnih službenika se provode sukladno aktivnostima i organizaciji obuka koje provodi Agencija za državnu službu, Direkcija za europske integracije, kao i na druge načine ovisno o raspoloživim financijskim sredstvima. Ministarstvo je tijekom 2013. godine nagrađivalo pojedine zaposlene putem isplata stimulacija, sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, prema kriterijima definiranim unutarnjim aktom, dok slučajevi kažnjavanja zaposlenih u Ministarstvu nisu zabilježeni.

***Cijeneći kako Ministarstvo posluje u okviru određenog sustava te da ovisi o određenim pravilima i procedurama ponašanja, potrebno je u okviru svojih mogućnosti i koristeći unutarnje raspoložive resurse, te aktivnom suradnjom s drugim nadležnim institucijama, postići što bolje i kvalitetnije upravljanje ljudskim potencijalima.***

#### **4. Proračun**

Ministarstvo je uputilo Korigirani zahtjev za dodjelu sredstava iz proračuna za 2013. godinu u ukupnom iznosu od 7.047.950 KM (temeljni zahtjev 6.877.000 KM i aneks zahtjeva 170.950 KM). Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2013. godinu<sup>3</sup>, Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od **6.936.000 KM**, od čega se na kapitalne izdatke odnosi 20.000 KM, a na tekuće grantove iznos od 150.000 KM. U odnosu na odobrena proračunska sredstva za 2012. godinu,

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH, broj 100/12



proračun Ministarstva je veći za 311.000 KM. Također, Ministarstvu su na raspolaganju bila i sredstva od donacija u ukupnom iznosu od 322.008 KM.

Ministarstvo je, sukladno zakonskoj proceduri, 03.07.2013. godine dostavilo Vijeću ministara BiH Prijedlog odluke o odobravanju sredstava iz tekuće pričuve proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2013. godinu. Prema Prijedlogu odluke, sredstva u iznosu od 75.000 KM su namijenjena za plaćanje gotovinskog udjela prema Ugovoru o suradnji na Projektu poboljšanja poslovnog okružja, zaključenog između Vijeća ministara BiH i Međunarodne financijske korporacije (IFC). Sredstva su odobrena u iznosu od **75.000 KM** Odlukom Vijeća ministara BiH<sup>4</sup> od 17.07.2013. godine.

U tijeku godine, Ministarstvo je na temelju suglasnosti Ministarstva financija i trezora BiH, izvršilo jedno prestrukturiranje rashoda u ukupnom iznosu od 122.000 KM. Prestrukturiranje je izvršeno na teret pozicija bruto plaće i naknade (85.000 KM) i pozicije ugovorenih i drugih posebnih usluga (37.000 KM), a u korist pozicije putnih troškova (80.000 KM), izdataka telefonskih i poštanskih usluga (3.000 KM), nabave materijala (3.000 KM), izdataka za tekuće održavanje (35.000 KM) i izdataka za osiguranje (1.000 KM).

Ukupno izvršenje proračuna Ministarstva za 2013. godinu iznosilo je 6.680.488 KM, a izvršenje na dva programa posebne namjene iznosilo je 26.368, što ukupno iznosi **6.706.856 KM**, što je za 618.230 KM više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na raspoloživa sredstva, izvršenje proračuna iznosi 95%.

## 5. Planiranje i izvješćivanje o radu

- **Strateški plan, program rada i izvješće o radu**

Ministarstvo još uvijek nije donijelo Strateški plan razvoja kao programski dokument koji bi bio pretpostavka za ispunjenje razvojnih ciljeva i preduvjet povećanja efikasnosti u radu Ministarstva. Ministarstvo je kroz Prijedlog izmjena i dopuna Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, planiralo formiranje Odjela za strateško planiranje u kojem je predviđeno obavljanje gore navedenih poslova. Procedura donošenja novog pravilnika o unutarnjoj organizaciji je još uvijek u tijeku.

***Ponovno preporučamo Ministarstvu da poduzme aktivnosti na donošenju kvalitetnog programskog dokumenta iz područja strateškog planiranja.***

**Plan rada:** Ministarstvo je koncem 2012. godine Vijeću ministara BiH dostavilo Prijedlog programa rada za 2013. godinu. Programom rada Ministarstva planirane su aktivnosti, nositelji aktivnosti, rokovi i obrazloženja predloženih akata iz područja zakonodavnih aktivnosti, međunarodnih ugovora i europskih integracija. Vezano za zakonodavne aktivnosti, Ministarstvo je planiralo dostaviti Vijeću ministara BiH prijedlog sedam zakona i osam podzakonskih akata. Pored aktivnosti navedenih u Prijedlogu programa rada, Ministarstvo je planiralo provoditi i druge aktivnosti u svezi europskog puta Bosne i Hercegovine, ukoliko se za to steknu potrebni preduvjeti.

**Izvješće o radu** Ministarstva za 2013. godinu obuhvata poduzete aktivnosti i ostvarene rezultate Ministarstva iz područja zakonodavnih aktivnosti, zaključenih međunarodnih ugovora, europskih integracija te planirane i provedene programske zadatke.

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj 64/13



Kao najvažnije aktivnosti u 2013. godini, Ministarstvo je u svom Izvješću o radu navelo rad na usklađivanju propisa Bosne i Hercegovine s principima međunarodne trgovine sadržanim u WTO sporazumu, aktivnosti vezano za provođenje međudržavnog Sporazuma o zapošljavanju radnika BiH poduzeća na izvođenju građevinskih radova u SR Njemačkoj, inspekcijski nadzor nad gospodarskim subjektima koji se bave proizvodnjom i remontom naoružanja i vojne opreme te dostavljanje mišljenja u svezi provođenja Zakona o vanjskotrgovinskoj politici BiH.

Ministarstvo je 18. veljače 2014. godine Vijeću ministara BiH uputilo Izvješće o radu za 2013. godinu, skupa 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 2013. godinu, kao sastavni dio Izvješća o radu Vijeća ministara BiH za 2013. godinu upućeno je prema Vijeću ministara BiH.

- **Prevenција korupcije**

Sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije 2009.-2014. godine, Vijeća ministara BiH i Akcijskom planu za provedbu Strategije, a poštujući preporuke Ureda za reviziju, Ministarstvo je formiralo radnu skupinu za izradu Akcijskog plana za provođenje Strategije. Radna skupina je nakon dvomjesečnog rada i održanih šest sastanaka, 25.11.2013. godine dostavila Nacrt Akcijskog plana u kabinet zamjenika ministra. Na pomenuti Nacrt pribavljeno je i pozitivno mišljenje Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije. Informirani smo kako Nacrt Akcijskog plana još uvijek nije usvojen od menadžmenta Ministarstva, te kako još uvijek nisu poduzete aktivnosti u cilju izrade Plana integriteta. Suštinski, Plan integriteta se donosi radi identificiranja odjeljenja/pozicija koje su najpodložnije korupciji i uspostavljanja mjera kako bi se rizici od korupcije reducirali, odnosno eliminirali.

***Preporučamo Ministarstvu usvajanje Akcijskog plana za provođenje Strategije za borbu protiv korupcije te poduzimanje aktivnosti u svezi donošenja i provođenja Plana integriteta na način kako je to definirano Strategijom, u cilju identificiranja pozicija koje su najpodložnije korupciji.***

## 6. Pregled rashoda proračuna<sup>5</sup>

### 6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade u Ministarstvu s 31.12.2013. godine iznose 4.832.116 KM. Zakonom o proračunu institucija BiH za 2013. godinu, odobreni broj zaposlenih osoba iznosi 184, a u Ministarstvu je na 31.12.2013. godine bilo angažirano ukupno 179 osoba.

Promatrajući dinamiku zapošljavanja u tijeku godine, konstatirano je kako je jedna osoba na temelju javnog natječaja primljena na neodređeno vrijeme, četiri osobe su suglasnošću Agencije za državnu službu BiH zasnovale radni odnos na određeno vrijeme. Tri osobe su otišle u mirovinu, a jedna osoba je sporazumnim raskidom prekinula radni odnos u Ministarstvu.

<sup>5</sup> Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.



Sukladno internom aktom, isplaćena je stimulacija u neto iznosu od ukupno 15.100 KM. Najznačajniji iznos stimulacija (4.500 KM) isplaćen je u studenom za deset zaposlenih u rasponu od 150 KM do 300 KM. Kao obrazloženje za dodjelu istih, navedeni su povećan obim poslova povjerenstva za razmatranje zahtjeva za dodjelu tekućeg granta za potporu sajamskim manifestacijama, sudjelovanje u izradi prijedloga podzakonskih i normativnih akata i drugi poslovi iz nadležnosti Ministarstva.

- **Naknade troškova uposlenih**

Ukupno ostvarene naknade troškova zaposlenih s 31.12.2013. godine iznose 642.479 KM. Značajniji iznosi odnose se na naknadu za topli obrok tijekom rada (222.246 KM), prijevoz s posla i na posao (173.428 KM), regres za godišnji odmor (50.712 KM), smještaj dužnosnika (32.764 KM) i pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (32.532 KM).

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

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni izdaci za putne troškove u 2013. godini iznose 286.887 KM, od čega troškovi putovanja u zemlji iznose 24.143 KM, a troškovi putovanja u inozemstvu 262.744 KM. Značajni izdaci za putovanja u inozemstvo odnose se na troškove prijevoza javnim sredstvima u inozemstvu (119.324 KM), troškove dnevnica u inozemstvu (87.092 KM) te troškove smještaja u inozemstvu (50.551 KM).

Razlog za upućivanje zaposlenih na službena putovanja je uglavnom sudjelovanje na seminarima, konferencijama, radnim sastancima i sl.

Za troškove prijevoza u inozemstvo koriste se usluge izabranog dobavljača s kojim je Ministarstvo u travnju 2013. godine zaključilo okvirni sporazum u vrijednosti od 140.000 KM na razdoblje od dvije godine. Pored toga, Ministarstvo je u 2013. godini koristilo uslugu iznajmljivanja zrakoplova za odlazak BiH delegacije u Norvešku, a radi potpisivanja Sporazuma o slobodnoj trgovini između Bosne i Hercegovine i Europskog udruženja slobodne trgovine (EFTA). Za tu uslugu je plaćena naknada od 25.034 KM. Realizacija usluge izvršena je bez prethodno zaključenog ugovora. Točnije, usluga je izvršena na bazi usmenog dogovora, bez unaprijed utvrđene cijene. Navedeno se obrazlaže hitnošću. Neosporno je kako je bilo nužno nazočiti potpisivanju sporazuma, no međutim smatramo kako se i u ovakvim slučajevima potrebno pridržavati procedura propisanih Zakonom o javnim nabavama BiH.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Ukupna realizacija izdataka za telefonske i poštanske usluge iznosi 113.746 KM. Spomenuti izdaci odnose se na troškove za fiksne telefone (56.488 KM), mobilne telefone (36.124 KM), internet (10.988 KM) i poštanske usluge (8.170 KM).

**Izdaci za fiksne telefone:** Korištenje fiksnih telefona regulirano je internom odlukom o pravu na korištenje izravnih telefonskih linija i mjesečnu uporabu istih. Iznosi odobrenih limita kreću se u rasponu od 40 KM za zaposlenika, do 1.200 KM za ministra. Evidenciju o korištenju istih vodi nadležna osoba u Sektoru za materijalno - financijske poslove.

**Izdaci za mobilne telefone:** Pravo na korištenje mobilnih telefona utvrđeno je internim aktom o procedurama i pravu na uporabu mobilnih telefona u Ministarstvu. Prema navedenoj odluci, ovo pravo ostvaruju 44 osobe. Visina utvrđenih limita kreće se u rasponu od 30 KM za šefa odjela, do 800 KM za ministra. Odlukom je definirano kako će se u slučaju





prekoračenja korisnicima vršiti umanjena na plaćama korisnika, što je provedenom revizijom pojedinih računa ovih usluga i potvrđeno.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Izdaci koji se vežu za uporabu službenih vozila evidentirani su u iznosu od 99.793 KM. Značajniji troškovi odnose se na izdatke za gorivo (53.427 KM), izdatke za popravak i održavanje vozila (26.919 KM) te osiguranje vozila (9.243 KM).

Prema poslovnim knjigama, u Ministarstvu je u 2013. godini evidentirano 11 vozila, od kojih jedno vozilo već duže razdoblje nije u uporabi. Tijekom 2013. godine dva vozila su data na korištenje upravnim organizacije koja su u sklopu Ministarstva. Također, Ministarstvo je tijekom 2013. godine imalo jedno vozilo na korištenju, koje im je ustupio Ured za veterinarstvo BiH. U konačnici, Ministarstvo je na uporabi tijekom godine imalo 9 vozila, s tim da je od devetog mjeseca jedno vozilo zbog većeg kvara van uporabe. Dva vozila su na stalnom raspolaganju Sektoru za poljoprivredu, a koja su donirana od strane Projekta Svjetske banke i održavanje istih se financira iz sredstava Projekta.

Internim propisima definirani 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. Analizirajući troškove vezane za popravak i održavanje vozila, može se konstatirati kako su značajniji izdaci evidentirani na održavanju tri vozila.

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Ukupna realizacija izdataka za zakup poslovnih prostorija u Ministarstvu iznosi 118.552 KM, a odnosi se na zakup poslovnog prostora u zgradi Doma sindikata BiH ukupne površine 449m<sup>2</sup>, za koji se mjesečno izdvaja 22 KM/m<sup>2</sup>. U cijenu zakupa uračunato je i korištenje dva parking mjesta. Ugovorom je definirano kako u zakupninu ne ulaze režijski troškovi i da je zakupac dužan posebno plaćati naknadu za te troškove po prijemu računa.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 140.705 KM. Značajni izdaci odnose se na usluge reprezentacije (48.269 KM), neto izdatke za ugovore o djelu (42.548 KM) te izdatke za informiranje (13.026 KM).

**Usluge reprezentacije:** Izdaci evidentirani na kontu usluga reprezentacije iznose 48.269 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 (200 KM), pomoćnici ministra (150 KM) i inspektorat (150 KM), dok se pravo na korištenje reprezentacije van objekta, odnosno ostale usluge reprezentacije koristi po odobrenju ministra, sukladno odobrenim proračunskim sredstvima. Analizirajući ove izdatke može se konstatirati kako izdaci za tzv. „internu“ reprezentaciju iznose 16.416 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 bilateralnih/multilateralnih trgovinskih sporazuma, kao i kupovinu prigodnih poklona.

Analizirajući zabilješke o utrošku sredstava tzv „interne“ reprezentacije, koje sačinjavaju pomoćnici ministra, uočeno je kako se priznaju troškovi nabave kave i pića prilikom održavanja stručno - konzultativnih sastanaka s šefovima odjela.



**Smatramo kako su sredstva reprezentacije predviđena u svrhu prezentiranja institucije poslovnim partnerima, a ne zaposlenim u toj instituciji.**

**Ugovori o djelu:** Neto izdaci za angažiranje vanjskih suradnika iznose 42.548 KM. Realizirani izdaci evidentirani su na temelju plaćanja naknada za angažirane vanjske suradnike i volontere.

Ministarstvo je tijekom godine ugovor o djelu zaključilo s 15 osoba. Analizirajući angažman vanjskih suradnika može se konstatirati kako su dvije osobe bile angažirane tijekom čitave godine za obavljanje poslova čišćenja dislociranih prostorija Ministarstva. Za njihovu uslugu isplaćena je naknada od 11.950 KM. Angažiranje ostalih vanjskih suradnika vršeno je za obavljanje povremenih poslova – prevođenje s engleskog, njemačkog, mađarskog, turskog i ruskog jezika. Točnije, za usluge prevođenja za potrebe i prilikom vođenja pregovora, povremeno je angažirano 10 osoba i istim je isplaćena naknada u ukupnom iznosu od 14.314 KM. Pored toga, tri osobe su angažirane za obavljanje poslova arhivara, prikupljanja podataka o stupnju implementacije investicijskih projekta i poslove lektoriranja.

Nadalje, Ministarstvo je od 01.12.2012. godine sukladno Odluci o uvjetima i načinu prijema pripravnika VII. stručne spreme u radni odnos institucija BiH, a putem javnog oglasa, angažirala pet volontera. Isplata naknade izvršena je sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Ugovor o volonterskom radu prestao je važiti 01.12.2013. godine. Ukupna isplaćena naknada za volontere je 13.736 KM.

## 6.2. Kapitalni izdaci

Na poziciji kapitalnih izdataka Zakonom o proračunu institucija BiH za 2013. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 20.000 KM za nabavu opreme. Ukupni kapitalni izdaci ostvareni u 2013. godini iznose 19.996 KM. Sredstva su utrošena za nabavu softvera, kompjutorske i ostale uredske opreme. Struktura nabava na poziciji kapitalnih ulaganja je usuglašena s odobrenom Namjenskom strukturom kapitalnih izdataka.

## 6.3. Tekući grantovi

Zakonom o proračunu institucija BiH za 2013. godinu, Ministarstvu su na poziciji Tekući grantovi odobrena sredstva u iznosu od 150.000 KM. Sredstva su namijenjena za podršku izvozu putem promotivnih aktivnosti pri nastupu na međunarodnim sajmovima (50.000 KM) te kao izravna pomoć domaćim sajmovima međunarodnog karaktera (100.000 KM). Temeljem toga, Vijeće ministara BiH je donijelo Odluku o kriterijima za raspodjelu tekućih grantova odobrenih Ministarstvu za podršku sajamskim manifestacijama u zemlji i inozemstvu u 2013. godini<sup>6</sup>. Za realizaciju podrške sajamskim manifestacijama u zemlji, formirano je Povjerenstvo za razmatranje zahtjeva za dodjelu tekućeg granta. Po objavljenom Javnom pozivu i provedenoj proceduri, ministar je donio Odluku o izboru sajamskim manifestacija u zemlji i iznosu dodijeljenih grant sredstava za 2013. godinu. Odluka je objavljena na web stranici Ministarstva a sredstva su doznačena pojedinačno organizatorima sajamskih manifestacija (13 organizatora) u rasponu od 3.000 KM do 12.000 KM.

Za realizaciju podrške sajamskim manifestacijama u inozemstvu, Ministarstvo je potpisalo Protokol s Vanjskotrgovinskom komorom BiH o namjenskom utrošku sredstava sajamskim manifestacijama koje se podržavaju. Temeljem potpisanog Protokola, Ministarstvo je

<sup>6</sup> Službeni glasnik BiH br. 27/13



doznačilo sredstva Vanjskotrgovinskoj komori BiH u ukupnom iznosu od 50.000 KM kao podrška organizaciji pet međunarodnih sajmova.

## 7. Bilanca stanja<sup>7</sup>

Ukupna aktiva Ministarstva iznosi **282.011 KM**, a sastoji se od novčanih sredstava (14.468 KM), kratkoročnih potraživanja (92 KM) i neotpisane vrijednosti stalnih sredstava (267.451 KM). Od stalnih sredstava, finansijski značajnije stavke su kompjutorska oprema i motorna vozila.

Ukupna pasiva iznosi **816.048 KM**, a čine je kratkoročne tekuće obveze (103.812 KM), obveze prema zaposlenim za plaće i naknade (444.694 KM), kratkoročna razgraničenja (91 KM) i izvori sredstava (267.451 KM). Obveze prema dobavljačima na 31.12.2013. godine iznosile su 99.627 KM.

## 8. Javne nabave

Sukladno odobrenim proračunskim sredstvima za 2013. godinu, Ministarstvo je sačinilo plan javnih nabava za tekuću godinu. Planirana vrijednost nabava ukupno je iznosila 314.370 KM. Ministarstvo je u tijeku godine provela 15 postupaka javnih nabava, od toga dva otvorena postupka, sedam konkurentskih zahtjeva (od kojih dva s dodatnom objavom obavijest o nabavi) i šest izravnih sporazuma. Vrijednosno najznačajniji postupci javnih nabava odnosili su se na nabavu avio karata (140.000 KM), uredskog materijala (60.529 KM) i goriva (50.529 KM).

**Nabava auto – guma:** Analizom provedenog konkurentskog postupka (bez dodatne objave obavijesti) nabave i zamjene auto – guma, konstatirano je kako je zahtjev za dostavljanjem ponuda upućen na tri adrese iste tvrtke. Jedan zahtjev upućen je na adresu sjedište tvrtke u Mostaru, a druga dva zahtjeva, filijalama te iste tvrtke u Tuzli i Sarajevu.

Uvidom u tendersku dokumentaciju konstatirano je kako sačinjeni obrazac za iskazivanje cijena nije adekvatan. Istim je ostavljena mogućnost iskazivanja dvije cijene za jedan artikl. Točnije, ostavljena je mogućnost iskazivanja ponuda za dvije robne marke auto guma. Ovakvom formom obrasca za cijene nisu stvoreni uvjeti za realnu ocjenu najpovoljnije ponude. Zahtijevano je dostavljanje ponuda na temelju dimenzije guma, bez definiranog tipa gume koja se nabavlja (zima ili ljeto).

***Preporučamo Ministarstvu da se sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, u cilju transparentnosti, zahtjev za dostavljanje ponuda upućuje na adrese različitih ponuđača i uz dodatnu objavu obavijesti u službenom glasilu. U obrascu za iskazivanje cijena obratiti pozornost na precizno definiranje, količine, cijene i tipa gume koja se nabavlja.***

**Nabava goriva:** Ministarstvo je po provedenom konkurentskom postupku uz dodatnu objavu obavijesti izvršilo izbor dobavljača za nabavu goriva. Zaključenim ugovor je ugovoren popust od 1% na ugovorenu cijenu. Međutim, uvidom u ispostavljene fakture utvrđeno je kako isti nije iskazan na fakturama.

***Preporučamo Ministarstvu da pri realizaciji ugovora uspostavi sustav praćenja ugovorenih cijena, te poduzme aktivnosti na realizaciji ugovorenog popusta.***

<sup>7</sup> Bilanca stanja na 31.12.2013. godine prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.



*Uvidom u dokumentaciju uočeno je kako se na dostavljenim ponudama ne upisuje sat prijema pošiljke na protokol, a što je neophodno obzirom kako je tenderskom dokumentacijom preciziran datum i sat otvaranja ponuda.*

## 9. Prihodi

Ministarstvo je u poslovnim knjigama za 2013. godinu iskazalo prihode u iznosu od 34.920 KM što je za 58.570 KM manje u odnosu na prihode ostvarene 2012. godine. Prihodi su uglavnom ostvareni temeljem naplate pristojbi za izdavanja raznih rješenja, uvjerenja, zahtjeva i slično.

Također, iskazani su prihodi temeljem primljene novčane donacije u iznosu od 109.335 KM. Sredstva se odnose na strateški projekt „Alterenergy“ - održiva energija u malim zajednicama Jadrana, a implementira se u okviru IPA programa prekogranične suradnje. Ministarstvu su sredstva uplaćena u listopadu 2013. godine, a u 2013. godini je realizirano 9.064 KM ovih sredstava.

## 10. Ostalo

- **Donacije**

Ministarstvo je u 2013. godini raspolagalo sredstvima koja potiču iz donacija u ukupnom iznosu od 322.008 KM. Za praćenje realizacije ovih projekata 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 su 26.368 KM, a 295.640 KM je vrijednost prenesenih neutrošenih sredstava u 2014. 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 raspolagalo sa sredstvima u iznosu od 302.450 KM, dok je utrošeno svega 9.064 KM. Neutrošena sredstva su prenesena u 2014. godinu.

U Projektu Europske unije IPA 2011 – „Izgradnja kapaciteta za trgovinske politike i analize BiH, Bosna i Hercegovina je sudjelovala s 19.583 KM (sredstva proračuna institucija BiH), odnosno s 10% od ukupne planirane vrijednosti za nabavu opremu. Utrošak sredstava u 2013. godini iznosi 17.304 KM i realiziran je za nabavu kompjutorske opreme. Neutrošena sredstva su prenesena u 2014. godinu.





## 11. Korespondencija

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2013. godinu u kojima nije bilo primjedbi na iznesene nalaze i preporuke, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2013. godinu.

Voditelj tima za  
financijsku reviziju

  
Danijel Jozić

Rukovoditelj Odjela za  
financijsku reviziju

  
Munevera Baftić

Članovi tima za financijsku reviziju:

  
Nataša Pavlović, revizor

  
Osman Pačuka, revizor

Rukovoditelj Odjela za  
razvoj, metodologiju i  
kontrolu kvalitete

  
Dragoljub Kovinčić





### III. PRIVITAK

#### FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

**Преглед расхода буџета за 2013. годину**

Назив институције: Министарство ванјске трговине и економских односа

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Текући издаци</b>	<b>6.766.000</b>	<b>0</b>	<b>6.766.000</b>	<b>6.435.492</b>	<b>95</b>
Бруто плате и накнаде	5.004.000	-85.000	4.919.000	4.832.116	98
Накнаде трошкова запослених	741.000		741.000	642.479	87
Путни трошкови	207.000	80.000	287.000	286.973	100
Издаци телефонских и пошт.услуга	113.000	3.000	116.000	113.746	98
Издаци за енергију и ком.услуге	139.000		139.000	107.956	78
Набавка материјала	62.000	3.000	65.000	63.630	98
Издаци за услуге превоза и горива	69.000		69.000	60.616	88
Унајмљивање имовине и опреме	119.000		119.000	118.552	100
Издаци за текуће одржавање	60.000	35.000	95.000	58.784	62
Издаци за осигурање	9.000	1.000	10.000	9.935	99
Уговорене и друге посебне услуге	243.000	-37.000	206.000	140.705	68
<b>2. Капитални издаци</b>	<b>20.000</b>	<b>0</b>	<b>20.000</b>	<b>19.996</b>	<b>100</b>
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	20.000	0	20.000	19.996	100
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
<b>3. Текући грантови</b>	<b>150.000</b>	<b>75.000</b>	<b>225.000</b>	<b>225.000</b>	<b>100</b>
3. Podrška sajamskim man. u inostranstvu	100.000	0	100.000	100.000	
3a. Podrška sajamskim man. u zemlji	50.000	0	50.000	50.000	
3b. Učešće u IFC	0	75.000	75.000	75.000	100
<b>4. Вишегодишња капитална улагања</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>5. Новчане донације</b>	<b>0</b>	<b>322.008</b>	<b>322.008</b>	<b>26.368</b>	<b>8</b>
Novčane donacije-Alterenergy		302.450	302.450	9.064	3
Izgradnja kapaciteta za trg.politiku-IPA 2011		19.558	19.558	17.304	88
<b>Укупно ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>6.936.000</b>	<b>322.008</b>	<b>7.333.008</b>	<b>6.706.856</b>	<b>91</b>

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 28.02.2014. године.

Министар  
ггр Борис Тучић



**Биланс стања на дан 31.12.2013. године**

**Назив институције: Министарство ванјске трговине и економских односа**

Табела II

Опис	31.12.2012.	31.12.2013.	Индекс 3/2
1	2	3	4
<b>1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе</b>	<b>11.696</b>	<b>14.560</b>	<b>124</b>
Новчана средства	11.494	14.468	126
Краткорочна потраживања	202	93	46
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
<b>2. Стална средства</b>	<b>401.172</b>	<b>267.451</b>	<b>67</b>
Стална средства	1.864.467	1.819.428	98
Исправка вриједности	1.463.295	1.551.977	106
Неотписана вриједност сталних средстава	401.172	267.451	67
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
<b>УКУПНО АКТИВА (1+2)</b>	<b>412.868</b>	<b>282.011</b>	<b>68</b>
<b>3. Краткорочне обавезе и разграничења</b>	<b>163.002</b>	<b>548.597</b>	<b>337</b>
Краткорочне текуће обавезе	158.239	103.812	66
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	4.670	444.694	9.522
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	93	91	98
<b>4. Дугорочне обавезе и разграничења</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
<b>5. Извори средстава</b>	<b>401.172</b>	<b>267.451</b>	<b>67</b>
Извори средстава	401.172	267.451	67
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
<b>УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)</b>	<b>564.174</b>	<b>816.048</b>	<b>145</b>

**Напомена:** Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен

Руководство је Биланс стања одобрило дана 28.02. 2014. године





## 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 2013. 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: 01-05-02-1-656-1712 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 2013. годину (Службени гласник БиХ број 100/12) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања 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 проневере и остале незаконитости.

Датум, 07.05.2014. године

