



**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA TRGOVINE**

na dan 31.12.2014. godine

Broj: 03 - 16/15

Sarajevo, maj 2015. godine

SADRŽAJ

I.	NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	2
II.	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	4
1.	Uvod	4
2.	Predmet, cilj i obim revizije	4
3.	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja	4
4.	Sistem internih kontrola i interna revizija	6
5.	Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva	7
5.1	Implementacija „Pravilnika o načinu evidentiranja i kontroli prometa naftnih derivata putem ugrađene opreme na benzinskim pumpama u FBiH“	7
5.2	Aktivnosti vezane za projekte iz djelokruga rada Ministarstva	8
6.	Budžet i izvještavanje	9
7.	Izvršenje budžeta	9
7.1	Rashodi, izdaci i finansiranje	9
7.1.1	<i>Plaće i naknade troškova zaposlenih</i>	9
7.1.2	<i>Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge</i>	10
7.1.2.1	Izdaci za putne troškove	10
7.1.2.2	Izdaci za održavanje vozila	10
8.	Imovina, obveze i izvori sredstava	10
9.	Vanbilansna evidencija	11
10.	Javne nabavke	11
III.	REZIME DATIH PREPORUKA	13
IV.	PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	15
1.	PREGLED RASHODA BUDŽETA ZA 2014. GODINU	16
2.	BILANS STANJA NA DAN 31.12.2014. GODINE	18

I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (Račun prihoda i rashoda, Bilansa stanja, Izvještaja o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebni podaci o plaćama i broj zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta) **Federalnog ministarstva trgovine** na dan 31. decembar 2014. godine i za godinu koja se završava na taj dan i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Federalnog ministarstva trgovine odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost obuhvata kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima.

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Federalnog ministarstva trgovine odgovorno je i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na osnovu kojih su transakcije i iznosi objavljivani u finansijskim izvještajima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima uslijed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura, kako bi se dobili revizijski dokazi o tome da li se sredstva koriste za namjene utvrđene zakonima i propisima. Procedure uključuju procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja sa rezervom:

- 1. Nisu poduzete aktivnosti tokom 2014.godine, na realizaciji Projekta „Razvoj trgovine i domaćeg tržišta u FBiH i u okviru iste kao jedan od strateških ciljeva izrada „Strategije razvoja i jačanja izvozne konkurentnosti granske industrije-CEFTA“ (čime bi se opravdala izvršena ulaganja u prethodnom periodu u iznosu od 417.096 KM). Sredstva planirana budžetom za strategiju CEFTA u ranijim godinama nisu realizovana, već su preraspodjeljena za druge namjene i na druga Ministarstva. U okvirnom budžetu 2014-2016.godine u**

zahtjevu Ministarstva planirana su sredstva za izradu navedene Strategije po godinama, a sredstva za 2014.godinu iznosila su 176.731 KM (tačka 5.2 i 6. Izvještaja),

2. Ne može se potvrditi da su rashodi i izdaci za obavljanje aktivnosti iz djelokruga rada na osnovu Programa rada Ministarstva posebno za „Market monitor“, planirani u ranijim godinama i u 2014.godini u skladu sa članom 15. Zakona o budžetima u FBiH. Zahtjevi za odobravanje budžetskih sredstva za ovaj projekat nisu zasnovani na kvalitetnim analizama koje bi pokazale očekivane efekte i koristi, kao i troškove vezane uz implementaciju istih (tačka 5.2. i 6 Izvještaja),
3. Zbog neimplementiranja u cijelosti Pravilnika o načinu evidentiranja i kontroli naftnih derivata putem ugrađene opreme na benzinskim pumpama u FBiH i nemjerljivosti efekata primjene uprkos potpisanom Protokolu o korištenju podataka iz Informacionog sistema nadzora i kontrole prometa naftnih derivata sa Upravom za indirektno oporezivanje BiH, Federalnom upravom za inspeksijske poslove i Federalnom poreznom upravom, ne može se potvrditi opravdanost uloženi sredstava (564.444 KM za opremu), kao ni troškova redovitog održavanja iste u iznosu od 281.066 KM od čega je u 2014.godini 81.093 KM (tačka 5.1. Izvještaja),
4. Ne može se potvrditi da je izbor dobavljača za održavanje vozila (materijal i usluge) u iznosu od 64.763 KM izvršen u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH. Posebno skrećemo pažnju da je u okviru ovih izdataka, iskazani i troškovi zamjene motora na vozilu „Mercedes Benz GLK 220 CDI“ (39.746 KM) koji je tretiran kao nepredviđeni izdatak, a izbor dobavljača je izvršen direktno po hitnom postupku (tačka 10. Izvještaja).

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Federalnog ministarstva trgovine, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2014. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Federalnog ministarstva trgovine u toku 2014. godine osim za naprijed navedene napomene u tačkama 1,2 ,3 i 4 bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Sarajevo, 12.05.2015. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

II. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

1. Uvod

Federalno ministarstvo trgovine (u daljem tekstu: Ministarstvo), osnovano je Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave («Sl. novine FBiH», broj 13/03, 38/05, 2/06, 08 /06 i 61/06). Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti Federacije BiH koji se odnose na: trgovinu, funkcionisanje jedinstvenog tržišta, utjecaj privrednog sistema i privredne politike na tržište roba i usluga, odnose ponude i potražnje, cijene roba i usluga, zaštitu potrošača i druge poslove utvrđene zakonom. Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i njegovim izmjenama i dopunama, na koje je Vlada FBiH dala saglasnost.

Sredstva za rad Ministarstva osiguravaju se u Budžetu FBiH. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, sistematizovana su radna mjesta za 42 izvršioca. Na dan 31.12.2014. godine u Ministarstvu je bilo 35 uposlenih, koliko je i odobreno Budžetom.

Sjedište Ministarstva je u Mostaru, u ulici Ante Starčevića bb.

2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2014. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Ministarstva na dan 31.12.2014. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od novembra 2014. godine do maja 2015. godine.

S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) je izvršio reviziju finansijskih izvještaja subjekta revizije za 2013.godinu, sačinio izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje sa rezervom o finansijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Subjekat revizije **je postupio** u skladu sa članom 16. Tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o poduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom Izvještaju za 2013.godinu.

Subjekat revizije je postupio po datim preporukama koje se odnose na:

- zaključivanje ugovora o djelu za poslove koji nisu definisani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, te osigurati da se dostavljaju izvještaji o izvršenom poslu, kao osnova za isplatu naknade;
- poduzimanje aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu u FBiH i Instrukcijom o načinu evidentiranja obaveza po pravomoćnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima izvršilo knjigovodstveno evidentiranje obaveza po pravosnažnim izvršnim sudskim rješenjima vanbilansno u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja;
- tendersku dokumentaciju pripremati u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH. Izradi iste prilaziti sa više pažnje i odgovornosti kako bi se izbjegli prigovori i propusti zbog kojih se

obaraju tenderi zbog čega se tokom cijele godine ne može odabrati dobavljač za gore navedene tražene robe.

Subjekt revizije je **djelimično postupio** po datim preporukama koje se odnose na:

- pokretanje aktivnosti na izradi cjelovitog dokumenta „Strategija ekonomskog razvoja u FBiH“,
- poduzimanje aktivnosti u skladu sa nadležnostima i ovlaštenjima kako bi se u potpunosti implementirao „Pravilnik o načinu evidentiranja i kontroli prometa naftnih derivata putem ugrađene opreme na benzinskim pumpama u FBiH“, donesenim u skladu sa članom 12. Zakona o unutrašnjoj trgovini. Vođenje korespodencije sa potpisnicima protokola kako bi zajedničkim snagama i aktivnostima otklanjali uočene probleme u funkcionisanju Centralnog informacionog sistema za prikupljanje podataka sa benzinskih pumpi u FBiH;
- osiguranje potpune funkcionalnosti sačinjene softverske aplikacije informacionog sistema za nadzor i kontrolu prometa naftnih derivata na benzinskim pumpama u dijelu uvezivanja svih benzinskih pumpi u sistem kao i osiguranja potpunih i tačnih podataka u izvještajima koje su iste dužne dostavljati;
- analizu vrste i uzroka grešaka koje generira informacijski sistem i preduzimanje adekvatne aktivnosti kako bi se eliminisale odnosno smanjile greške sistema i na taj način podaci iz sistema bili ispravni, kompletni i upotrebljivi.

Subjekt revizije **nije postupio** po preporukama, koje se odnose na:

- izmjene i dopune postojećeg Pravilnika o internim kontrolama u dijelu definisanja svih kontrolnih aktivnosti u svim Sektorima ministarstva, utvrđivanja rizika za iste, kao i vršenja nadzora nad provođenjem pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura;
- poboljšanje funkcionisanja sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa i realizacije odluka Vlade FBiH;
- poduzimanje aktivnosti kako bi se implementirao u potpunosti „Pravilnik o načinu evidentiranja i kontroli prometa naftnih derivata putem ugrađene opreme na benzinskim pumpama u FBiH“, donesenim u skladu sa članom 12. Zakona o unutrašnjoj trgovini;
- to da potpisani Protokoli ostvare svrhu radi koje su potpisani, a to je da se od strane potpisnika istih koriste podaci iz informacionog sistema kontrole prometa nafte i naftnih derivata Ministarstva u svrhu kontrole prometa i poboljšanja naplate javnih prihoda, suzbijanje carinskih i poreskih prevara i onemogućavanja zloupotrebe u prometu istih a u konačnici otkrivanje i onemogućavanje sive ekonomije i eventualnih zloupotreba u vezi neprikazivanja stvarnog stanja prometa naftnih derivata;
- poduzimanje aktivnosti u skladu sa nadležnostima datim Odlukom Vlade i u saradnji sa Vladom FBiH i ostalim ministarstvima, na izradi cjelovitog dokumenta „Strategije ekonomskog razvoja FBiH“, kao i da osigura sistemski pristup prilikom realizacije usvojenih projekata koji čine navedenu Strategiju, od strane zaduženih ministarstava. Navedeno podrazumijeva usvajanje projekata i akcionih planova za njihovo provođenje od strane Parlamenta FBiH, kao i postojanje jedinstvenog načina (metodologije) odobravanja budžetskih sredstava za implementaciju istih;
- preispitivanje opravdanosti nepoduzimanja aktivnosti na realizaciji Projekta „Razvoj trgovine i domaćeg tržišta u FBiH“, usvojenog od strane Parlamenta FBiH, kao i procijeniti mogućnosti implementiranja istog, te u skladu sa konstatovanim poduzeti dalje aktivnosti;
- pokretanje Programa iz domena rada ministarstva, potrebno je izraditi analize očekivane dobiti, analizu efekata njegove primjene kao i očekivanih troškova vezanih uz projekat, pa tek nakon takve analize pristupiti izradi akcionih planova;
- kvalitetnu i opsežnu analizu i realnu procjenu kod planiranja finansijskih sredstva u budžetu za Projekte planirane godišnjim programom rada. Po pokretanju projekta redovito izvještavati Vladu i javnost o dinamici realizovanja sredstava odobrenih budžetom za planirane projekte i na taj način vršiti pravdanje uloženi sredstava;
- rashode i izdatke za obavljanje aktivnosti iz djelatnosti Ministarstva potrebno je planirati u realnom iznosu u skladu sa članom 15. Zakona o budžetima u FBiH i Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija, odnosno za aktivnosti koje će biti i realizovane u godini za koju se odobrava budžet, a

budžetske zahtjeve temeljiti na kvalitetno urađenim analizama očekivanih troškova i očekivanih koristi;

- uspostavljanje cjelovite evidencije prisustva na radu za sve uposlenike koja se ovjerava vlastitim potpisom i kontroliše od strane ovlaštenih osoba, kako bi se obezbjedila kontrola i pravilan obračun plaća i pripadajućih naknada sukladno zakonskim propisima;
- službena putovanja, obračun i isplatu putnih troškova vršiti na osnovu kompletne dokumentacije koja nedvosmisleno dokazuje da je putovanje obavljeno za potrebe redovne djelatnosti kako je uređeno važećim propisima za priznavanje ovih troškova u skladu sa čl.6 stav 1. Pravilnika o obračunu i načinu popunjavanja putnih naloga.

4. Sistem internih kontrola i interna revizija

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sistem interne kontrole, koji je odgovornost menadžmenta. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva kao i njegovim izmjenama i dopunama uređen je način rada i rukovođenja, dat je i opis radnih mjesta za obavljanje poslova i zadataka. Izvršeno je ocjenjivanje državnih službenika i namještenika za 2014.godinu, a uvidom u izdata rješenja konstatovano je da je kao izuzetno uspješni ocijenjeno 27 uposlenih, a 4 uposlenika nisu ocijenjena obzirom da nisu stekli uslove za ocjenjivanje.

Pravilnikom o internoj kontroli su dati opisi procesa za odobravanja troškova, planiranje, donošenje i izvršenje budžeta, način vršenja računovodstvene i finansijske kontrole i aktivnosti kontrole javnih nabavki. Za obavljanje poslova internog nadzora predviđeno je formiranje Komisije koja bi trebala internim kontrolnim postupcima vršiti interni nadzor u svim organizacionim jedinicama, a ista tokom 2014.godine nije bila formirana. Uvidom u navedeni Pravilnik utvrđeno je da istim nisu obuhvaćene kontrolne aktivnosti iz nadležnosti Ministarstva, a odnose se na poslove u: Sektoru za vanjsku trgovinu, Sektoru za unutrašnju trgovinu, cijene, analizu i razvoj tržišta i Službi za zaštitu potrošača. Takođe nije za navedeno izvršena procjena rizika i utvrđene mjere za sprečavanje neželjenih dešavanja, te nadzor i monitoring, ali su pokrenute aktivnosti na izmjeni Pravilnika, koje nisu okončane do završetka revizije.

Provedenom revizijom utvrdili smo **propuste u sistemu internih kontrola kod:** vođenja evidencije prisustva na poslu za savjetnike i vozača ministra, ispunjavanja putnih naloga za korištenje službenih vozila kako je to propisano, te na blagovremenom provođenju javnih nabavki. Nastaviti i dalje aktivnosti u cilju podizanja sistema internih kontrola na veći nivo.

INTERNA REVIZIJA

Internu reviziju Ministarstva u skladu sa kriterijima iz Pravilnika o internoj reviziji budžetskih korisnika provodi Federalno ministarstvo finansija, ali za 2014.godinu nije vršena revizija od strane istog.

Izvršiti izmjene i dopune postojećeg Pravilnika o internim kontrolama u dijelu definisanja svih kontrolnih aktivnosti u svim Sektorima ministarstva, utvrđivanja rizika za iste, kao i vršenja nadzora nad provođenjem pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura;

Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa i realizacije odluka Vlade FBiH;

5. Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva

5.1 Implementacija „Pravilnika o načinu evidentiranja i kontroli prometa naftnih derivata putem ugrađene opreme na benzinskim pumpama u FBiH“

Pravilnikom o načinu evidentiranja i kontroli prometa naftnih derivata putem ugrađene opreme na benzinskim pumpama u FBiH (u daljem tekstu Pravilnik), regulisano je da privredni subjekti, odnosno vlasnici benzinskih pumpi, dostavljaju pisane izjave kojima se potvrđuje da je na konkretnoj benzinskoj pumpi ugrađena mjerna oprema. U FBiH 622 benzinske pumpe su uvezane u sistem za nadzor, praćenje i kontrolu naftnih derivata, a na dan 31.12.2014.godine dostavljene su sve pisane izjave, prema izvještaju Ministarstva. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je, da svakog ponedjeljka, Ministarstvo dostavlja Federalnoj upravi za inspeksijske poslove dopis sa spiskovima benzinskih pumpi koje treba provjeriti i utvrditi činjenično stanje, zbog određenih nedostaka i neurednosti u slanju AMN I XML podataka, ali od navedene inspekcije nema povratnih informacija.

Protokolom sa Poreznom upravom FBiH, Upravom za indirektno oporezivanje BiH i Federalnom upravom za inspeksijske poslove definisana su međusobna prava i obaveze pri korištenju podataka iz baze Informacionog sistema. Istim je propisan pristup Informacionom sistemu i povezivanje sa serverom Ministarstva, bez ograničenja, a u Ministarstvu je omogućena i opcija mjerenja broja ulazaka korisnika sistema. Prema evidencijama iz Ministarstva mali je broj ulazaka u sistem, te se može konstatovati da se sistem ne koristi efikasno. Iz razgovora sa odgovornim licima i uvidom u dokumentaciju konstatovano je da nije zadovoljavajući obim i brzina dostavljanja povratnih informacija o korištenju podataka sa sistema za nadzor i kontrolu prometa naftnih derivata od strane potpisnika Protokola, a podaci su se trebali dostavljati na isteku tekućeg mjeseca. **Ministarstvo je u više navrata obavještavalo potpisnike i insistiralo na dostavljanju informacija o broju izvršenih kontrola sa podacima o finansijskim efektima inspeksijskog nadzora, ali isti nisu postupili u skladu sa Protokolom.** U prethodnim revizijama ukazivano je na potrebu vršenja adekvatne analize aktivnosti i sačinjavanja informacije za Vladu FBiH o isplativosti ovog projekta. **Zbog neredovitog slanja povratnih informacija od strane potpisnika Protokola, informacija prema Vladi FBiH nije sačinjena. Nije ostvaren cilj zbog čega je uspostavljen sistem nadzora nad benzinskim pumpama. Navedenim sistemom se trebala osigurati kontrola prometa i poboljšanje naplate javnih prihoda, suzbijanje carinskih i poreskih prevara, te onemogućavanje zloupotrebe u prometu naftnih derivata i mogućnosti izrade analiza benefita. Ministarstvo je trebalo izvršiti (a nije) analizu opravdanosti do sada uloženi sredstava u Informacijski sistem za nadzor i kontrolu prometa naftnih derivata na benzinskim pumpama (564.444 KM za opremu-softver i hardver) kao i opravdanosti do sada uloženi sredstava u redovito održavanje sistema (281.066 KM od čega je u 2014.godini 81.093 KM), te na osnovu urađene analize dostaviti pisanu informaciju Vladi FBiH.**

Izvršenom revizijom implementacije softverske aplikacije informacionog sistema NKPNĐ konstatovano je da se ne može potvrditi potpuna funkcionalnost sistema. Uočeno je da dio ugrađenih uređaja AMN generira i šalje pogrešne podatke zbog rada u ekstremnim uslovima (prazan spremnik, ekstremno visoke temperature goriva i sl.) i neprovođenja tzv. "stres testova", da nije izvršena verifikacija svih AMN uređaja od strane Zavoda za mjeriteljstvo u čijoj je nadležnosti nadzor nad radom istih. Procjenjeno je da se za oko 20% uvezanih pumpi se ne može utvrditi da li su prestali sa radom ili se nisu verifikovali. Takođe napominjemo da poduzete aktivnosti na osiguravanju uslova za smanjenje grešaka nisu dovedene na prihvatljiv nivo, kao i kakve koristi FBiH ima od ovog sistema.

Zbog svega navedenoga ne može se potvrditi da je „Pravilnik o načinu evidentiranja i kontroli prometa naftnih derivata putem ugrađene opreme na benzinskim pumpama u FBiH“ u cijelosti implementiran ni u 2014.godini. Posebno iz razloga što stvarno stanje može rezultirati nekompletnim i pogrešnim podacima koji nemaju svrhu i dovode u pitanje opravdanost do sada uloženi sredstava za razvoj IS NKPNĐ i troškova redovnog održavanja.

Potrebno je da Ministarstvo u skladu sa nadležnostima i ovlaštenjima, poduzme aktivnosti kako bi se implementirao u potpunosti „Pravilnik o načinu evidentiranja i kontroli prometa naftnih derivata putem ugrađene opreme na benzinskim pumpama u FBiH“;

Ulagati napore kako bi se postiglo da potpisani Protokoli ostvare svrhu kontrole prometa i poboljšanja naplate javnih prihoda, suzbijanje carinskih i poreskih prevara i onemogućavanja zloupotrebe u prometu istih, a u konačnici otkrivanje i onemogućavanje sive ekonomije i eventualnih zloupotreba u vezi neprikazivanja stvarnog stanja prometa naftnih derivata;

Potrebno je i dalje vršiti analizu vrste i uzroka grešaka koje generiše informacioni sistem i preduzeti adekvatne aktivnosti kako bi se eliminisale odnosno smanjile greške sistema i na taj način podaci iz sistema bili ispravni, kompletni i upotrebljivi.

5.2 Aktivnosti vezane za projekte iz djelokruga rada Ministarstva

Za „Strategiju ekonomskog razvoja FBiH“ kao nositelja aktivnosti i koordinatora izrade cjelovitog dokumenta određeno je ovo Ministarstvo. Krajem 2010. godine, Ministarstvo je sačinilo Informaciju o izradi „Strategije ekonomskog razvoja u FBiH“. Navedenu informaciju je usvojila Vlada FBiH, bez ikakvih zaključaka. Kako ni u prethodnom periodu, tako ni u revidiranoj godini, Ministarstvo nije poduzelo potrebne aktivnosti da u saradnji sa ostalim ministarstvima, na vrijeme izradi „Strategiju ekonomskog razvoja FBiH“ sa Akcionim planovima za njeno provođenje. **Ministarstvo je tokom 2014.godine pokretalo aktivnosti da se za poslove koordinacije na izradi navedene Strategije odredi Federalni zavod za programiranje razvoja, ali do okončanja ove revizije navedene aktivnosti nisu realizovane. Od donošenja Odluke Vlade FBiH o izradi navedene Strategije do danas proteklo je više godina, a da još uvijek ista nije završena. Također ne se može potvrditi opravdanost utroška sredstava, kako Ministarstva trgovine, tako i ostalih ministarstvima koja su bila nosioci izrade zasebnih projekata, obzirom da još ista nije završena.**

Projekat „Razvoj trgovine i domaćeg tržišta u FBiH“ je sastavni dio cjelovite „Strategije ekonomskog razvoja FBiH“ koji je Parlament FBiH usvojio 2009. godine. Vlada FBiH je donijela 2013.godine Akcioni plan za realizaciju Projekta „Razvoj trgovine i domaćeg tržišta u FBiH“ za period od 2012. do 2015. godine. **Ističemo da je od usvajanja navedenog projekta od strane Parlamenta FBiH i usvajanja Akcionog plana od strane Vlade FBiH proteklo četiri godine, a da se još uvijek nije otpočelo sa implementacijom Projekta, samim tim se ne može potvrditi opravdanost utroška javnih sredstava za njegovu izradu (417.096 KM).**

Jedan od strateških ciljeva dokumenta „Razvoja trgovine i domaćeg tržišta u FBiH“ je Projekat strategija za povećanje sektorske efikasnosti izvozno-konkurentne proizvodnje CEFTA. U ranijim godinama planirana su sredstva koja nisu utrošena za ove namjene. Navodimo da je u Okvirnom budžetu 2014-2016.godine u zahtjevu Ministarstva planirana sredstva za izradu navedene Strategije po godinama. Planirana sredstva za 2014.godinu iznosila su 176.731 KM. Napominjemo da za izradu navedenog projekta nisu planirane aktivnosti u Planu Ministarstva za 2014.godine, već su pokrenute aktivnosti od strane Ministarstva da se za izradu projekta zaduži Zavod za programiranje razvoja, koje nisu okončane do završetka revizije.

Za Projekta „Market monitor“ u Ministarstvu je, 25.09.2012.godine, formirana Radna grupa sa zadatkom sagledavanja ciljeva i mogućnosti njegove implementacije. Radna grupa smatra da ne treba podržati Projekat iz razloga što je potrebno osigurati značajna finansijska sredstva iz Budžeta FBiH, ali i trgovaca, te izvršiti izmjene nekih propisa. Istaknuto je da su efekti primjene Projekta upitni sa stanovišta dobiti potrošača i praćenja cijena od strane Ministarstva i drugih institucija, te korisnika podataka. Pored ovakvog stava i preporuke Radne grupe, svake godine se planiraju sredstva za navedeni projekat. Do sada Projekat nije niti započet i ništa od planiranih sredstava nije realizovano. **U Budžetu za 2014.godinu planirana su sredstva za navedeni Projekat u iznosu od 50.000 KM, koja su Rebalansom Budžeta preraspodjeljena za druge namjene u Ministarstvu. Obzirom na naprijed navedeno ne možemo potvrditi da su od strane Ministarstva postupili u skladu sa članom 15. Zakona o budžetima u FBiH jer prije planiranja sredstava za Projekat, nisu izradili analize očekivane dobiti, efekte primjene kao i troškove vezane uz isti.**

Potrebno je da Ministarstvo završi aktivnosti vezanu za koordinaciju na izradi cjelovitog dokumenta „Strategije ekonomskog razvoja FBiH“ i da se ista prenese na Federalni zavod za programiranje razvoja, kao bi se osigurao sistemski pristup realizaciji usvojenih projekata koji čine navedenu Strategiju, od strane zaduženih ministarstava;

Preispitati opravdanost nepoduzimanja aktivnosti na realizaciji Projekta „Razvoj trgovine i domaćeg tržišta u FBiH“, usvojenog od strane Parlamenta FBiH, kao i procijeniti mogućnosti implementiranja istog, te u skladu sa konstatovanim poduzeti dalje aktivnosti;

Prije pokretanja Programa iz domena rada Ministarstva, potrebno je izraditi analize očekivane dobrobiti, analizu efekata njegove primjene kao i očekivanih troškova vezanih uz projekat, pa tek nakon takve analize pristupiti izradi akcionih planova;

Na osnovu kvalitetnih i opsežnih analiza i realne procjene planirati finansijska sredstva u budžetu za Projekte planirane godišnjim programom rada. Po pokretanju projekta redovito izvještavati Vladu i javnost o dinamici realizovanja sredstava odobrenih budžetom za planirane projekte i na taj način vršiti pravdanje uloženi sredstava.

Rashode i izdatke za obavljanje aktivnosti iz djelatnosti Ministarstva potrebno je planirati u realnom iznosu u skladu sa članom 15. Zakona o budžetima u FBiH i Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija, odnosno za aktivnosti koje će biti i realizovane u godini za koju se odobrava budžet, a budžetske zahtjeve zasnivati na kvalitetno urađenim analizama troškova i očekivanih koristi.

6. Budžet i izvještavanje

Iz prezentirane dokumentacije konstatovano je da je budžetski zahtjev Ministarstva trgovine za 2014. godinu sačinjen u skladu sa smjernicama Federalnog ministarstva finansija.

Budžet Ministarstva trgovine za 2014. godinu, iznosio je 1.580.853 KM, donesen je od strane Parlamenta FBiH (Službene novine FBiH, broj 99/13). Prvim izmjenama i dopunama, Budžet Ministarstva je utvrđen u iznosu od 1.515.475 KM.

U decembru 2014.godine izvršena je preraspodjela sredstava u iznosu od 10.650 KM (za nabavku materijala i sitnog inventara, tekuće održavanje i ugovorene i druge posebne usluge sa drugih izdataka).

Iz Tekuće rezerve Vlade FBiH doznačeno je 10.000 KM za izmirenje izdataka za tekuće održavanje i ugovorene i druge posebne usluge.

Godišnji finansijski izvještaj o izvršenju budžeta za period od 01.01. do 31.12.2014. godine, sačinjen je od strane Ministarstva trgovine, sa zabilješkama.

7. Izvršenje budžeta

7.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

Godišnjim izvještajem o izvršenju budžeta za 2014. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od **1.491.810 KM**, što u odnosu na operativni budžet od 1.525.475 KM, predstavlja izvršenje od 97,8%.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je: primanja zaposlenih učestvuju sa 65,7 %, izdaci za materijal i usluge 22 %, doprinosi 7%, sufinansiranje rada udruženja potrošača 5 % i nabavka stalnih sredstava 0,3 %.

Pregled izvršenja rashoda za 2014. godinu dat je u tabeli Pregled rashoda budžeta u prilogu Izvještaja.

7.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Izdaci za bruto plaće i naknade uposlenika iskazani su u iznosu od 1.083.278 KM, a veći su za 83.994 KM u odnosu na prethodnu godinu, zbog povećanja broja zaposlenih. Provedenom revizijom konstatovano je da se obračun plaća i naknada uposlenika ne vrši na osnovu potpunih podataka o prisustvu na radu. Uspostavljena evidencija je osnov za obračun plaća i naknada uposlenika i ista ne sadrži sve podatke. **Za savjetnike i vozača Ministra ne postoji pisana evidencija o prisustvu na radu.** Navedeni su uposlenici Ministarstva za koje je potrebno voditi dnevne evidencije i koji kao i svi uposleni vlastitim potpisom nedvosmisleno potvrđuju svoje prisustvo na radu u skladu sa donesenim procedurama. **Rukovodstvu je poznato da postupanje na navedeni način nije ispravno, a ovaj propust se ponavlja više godina i na isti je ukazivano i u ranije provedenim revizijama.**

Uspostaviti cjelovitu evidenciju prisustva na radu za sve uposlenike koja se ovjerava vlastitim potpisom i kontroliše od strane ovlaštenih osoba, kako bi se obezbjedila kontrola i pravilan obračun plaća i pripadajućih naknada u skladu sa zakonskim propisima.

7.1.2 Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 328.399 KM, što predstavlja 22% ukupnih rashoda i izdataka Ministarstva. Strukturu navedenih izdataka čine: putni troškovi sa 7,6%, izdaci za komunikaciju i komunalne usluge 11,6%, nabavka materijala i sitnog inventara 5,5%, usluge prevoza i goriva 8,2%, tekuće održavanje 20,6%, osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa 2,2% i ugovorene i druge poslovne usluge 44,3%.

7.1.2.1 Izdaci za putne troškove

Izdaci za putne troškove iskazani su u iznosu od 25.075 KM. Najveći dio troškova odnosi se na dnevnice u zemlji koje učestvuju sa 57,8% u ovim troškovima ili 14.507 KM, a smještaja u zemlji, dnevnice u inostranstvu i smještaj u inostranstvu učestvuje u troškovima sa 42,2%.

Sekretar Ministarstva odobrava putne naloge za službena putovanja koji su formalno ispravni, ali konstatovano je da se u značajnoj mjeri putovanja vrše neradnim danima ili u dane vikenda kako je navedeno u putnom nalogu. **Ističemo da je Ministar i njegov vozač na osnovu dnevnica u zemlji i inozemstvu, te na osnovu smještaja u zemlji i inozemstvu tokom vikenda utrošili 8.159 KM, što je 32 % od ukupno utrošenih sredstava za putne troškove. Također, službena putovanja Ministra u inostranstvo odobravao je sekretar Ministarstva, a za ista nije pribavljena saglasnost Premijera Vlade, kako je određeno Zaključkom Vlade br. V. 1141/2011. od 20.10.2011. godine.** Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da ista ne sadrži u većini slučajeva pozive za putovanja koja su obavljena, što ne dokazuje svrhu putovanja koja se odnosi na obavljanja poslova iz nadležnosti Ministarstva. **Za navedeno ne možemo potvrditi opravdanost utroška budžetskih sredstava.**

Službena putovanja, obračun i isplatu putnih troškova vršiti na osnovu kompletne dokumentacije koja nedvosmisleno dokazuje da je putovanje obavljeno za potrebe redovne djelatnosti kako je uređeno važećim propisima za priznavanje ovih troškova u skladu sa čl.6 stav 1. Pravilnika o obračunu i načinu popunjavanja putnih naloga.

7.1.2.2 Izdaci za održavanje vozila

Izdaci za održavanje vozila (materijali i usluge) iskazani su u iznosu od 64.763 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je iz tekuće rezerve odobreno za ove izdatke 3.000 KM i preraspodjelama unutar Ministarstva 6.200 KM (ukupno 9.200 KM). Konstatovano je da se najveći dio troškova odnosi na zamjenu motora vozila „Mercedes Benz GLK 220 CDI“ (39.746 KM ili 61,4% ukupnih sredstava). Zamjena motora izvršena je zbog kvara koji je posljedica poplava koje su se desile u Banja Luci, u maju 2014.godine. . Za navedenu opravku nije donesena potrebna Odluka, niti je za isto prezentirana relevantna dokumentacija. Također naglašavamo da je u vrijeme nastanka štete na vozilu „Mercedes Benz GLK 220 CDI“ bio vikend, a da vozač, koji je upravljao vozilom, nije imao validan putni nalog. Navedeno vozilo je bilo u garantnom roku (nabavka iz 2013.godine). Napominjemo da kasko osiguranje nije pokrivalo štetu od prirodnih nesreća-poplava.

Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za izdatke održavanja vozila, preispitati opravdanost istih i poduzeti aktivnosti u cilju utvrđivanja odgovornosti nastalih kvarova i šteta na vozilima.

Potrebno je prilikom osiguranja vozila u okviru kasko osiguranja, pokriti osiguranjem štete koje mogu nastati uslijed vanrednih okolnosti, kao što su poplave, požari, zemljotresi i drugo.

8. Imovina, obveze i izvori sredstava

U finansijskim izvještajima na dan 31.12.2014. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 218.524 KM (nabavne vrijednosti od 891.181 KM, ispravke vrijednosti od 672.657 KM), novčana

sredstva 1.819 KM, kratkoročni plasmani 78.075 KM, finansijski obračunski odnosi sa povezanim jedinicama 136.537 KM, kratkoročne obaveze 142.095 KM i izvori stalnih sredstava 218.524 KM.

Pregled sredstava i izvora sredstava iskazan je u tabeli Bilans stanja na dan 31.12.2014.godine u prilogu Izvještaja.

9. Vanbilansna evidencija

U vanbilansnoj evidenciji Ministarstva na dan 31.12.2014. godine iskazane su neizmirene obaveze u iznosu od 3.140 KM po tužbama, pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima iz radnih sporova (razlike plaća i naknade koje nemaju karakter plaća). Na osnovu date preporuke 2013. godine, kao i Instrukcije Federalnog ministarstva finansija evidentirane su obaveze po ovom osnovu u iznosu od 206.239 KM, a istovremeno su evidentirane i isplate u iznosu od 203.099 KM.

10. Javne nabavke

Ministarstvo je, 04.02.2014. godine, donijelo Plan nabavki za 2014 godinu sa pregledom roba i usluga za koje će se provoditi postupak javne nabavke u skladu sa iskazanim potrebama i raspoloživim sredstvima, koji ne sadrže iznose sredstava po pojedinačnim nabavkama, niti ukupan iznos sredstava. Ministar je donio Odluku o nabavci roba i usluga, bez iznosa sredstava po pojedinačnoj nabavci, sa napomenom da su sredstva osigurana za 2014.godinu. Služba za finansijske poslove Ministarstva obavjestila je Komisiju za provođenje postupka javnih nabavki, 13.02.2014.godine o odobrenim finansijskim sredstvima za nabavku roba i usluga u iznosu od **81.450 KM**. Odlukom Ministra (dana 24.07.2013. godine) imenovana je Stalna komisija za provođenje postupka javne nabavke roba i vršenja usluga koja je provodila postupak u 2014.godini. **Plan nabavki Ministarstva ne sadrži planirane iznose sredstava za provođenje postupka javnih nabavki, već navedene podatke dostavlja naknadno Služba za finansijske poslove Ministarstva.**

Prema prezentiranim podacima, u 2014. godini zaključeno je 5 ugovora o javnim nabavama u iznosu od 14.040 KM. Po osnovu direktnog sporazuma zaključeno je 4 ugovora u iznosu od 9.578 KM, a po konkurentskom postupku zaključen je 1 ugovor u iznosu od 5.462 KM. Uvidom u dokumentaciju vezanu za provođenje otvorenog postupka za „Nabavku usluga servisiranja, opravke, održavanja i ugradnje rezervnih dijelova za službene automobile“ utvrđeno je da je donesena Odluka o poništenju postupka 29.12.2014.godine za postupak koji je pokrenut 04.08.2014.godine. Posebno naglašavamo da je slična situacija bila i u 2013.godini i da je tender poništen od strane Ureda za razmatranje žalbi, a da je Ministarstvo dobilo navedenu Odluku 14.01.2014.godine. **Konstatovano je da Ministarstvo nije poduzimalo aktivnosti sedam mjeseci na pokretanju postupka i da nije imalo potpisan ugovor za navedenu nabavku od 28.08.2012.godine.**

Ministarstvo nije provodilo postupak za zamjenu motora na vozilu „Mercedes Benz GLK 220 CDI“ (39.746 KM), a kvar na motoru je posljedica poplava koje su se desile u Banja Luci, u maju 2014.godine zbog toga što su to nepredviđeni izdaci. **Posebno ističemo da bez obzira na hitnost postupka, zbog visine iznosa troškova, bilo je potrebno provesti postupak u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, obzirom da je zamjena motora na vozilu koštala 39.746 KM.** Također je Ministarstvo trebalo sagledati hitnost i opravdanost ulaganja u zamjenu motora, jer smatramo da Ministarstvo u svom voznom parku posjeduje vozila koja bi mogla izvršiti adekvatnu zamjenu i koristiti potrebnoj svrsi do provođenja i završetka izbora dobavljača za zamjenu motora u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH.

Potrebno je da Ministarstvo na vrijeme pokreće postupak javne nabavke kako bi se obezbjedilo da isto ima zaključene ugovore o nabavci roba i usluga u godini za koju provode postupak nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, imajući u vidu da je poništen postupak za 2013.godine; Potrebno je da Ministarstvo za sve nabavke pa i one koje su hitne i nepredviđene provodi postupak javne nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

10. Komentar

Federalno ministarstvo trgovine u ostavljenom roku očitovalo se dopisom broj 01-14-835/15 od 18.06.2015.godine, na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva trgovine za 2014.godinu.

U navedenom očitovanju data su obrazloženja i prezentirana je dokumentacija za dio nalaza i preporuka datih u Nacrtu Izvještaja Ministarstva.

Dostavljena dokumentacija se odnosi na poduzete aktivnosti u 2015.godini, ali koja u konačnici nije uticala na date kvalifikacije i izraženo mišljenje o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva trgovine za 2014.godinu.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Vođa tima:

Vildana Džaferović, dipl.oec

Članovi tima:

Vedran Zovko, dipl.oec

Sanela Kadić, dipl.oec

III. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva za 2014.godinu konstatovani su određeni propusti i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih date su slijedeće preporuke:

- 1. Potrebno je da Ministarstvo u skladu sa nadležnostima i ovlaštenjima , poduzme aktivnosti kako bi se implementirao u potpunosti „Pravilnik o načinu evidentiranja i kontroli prometa naftnih derivata putem ugrađene opreme na benzinskim pumpama u FBiH“.*
- 2. Ulagati napore kako bi se postiglo da potpisani Protokoli ostvare svrhu kontrole prometa i poboljšanja naplate javnih prihoda, suzbijanje carinskih i poreskih prevara i onemogućavanja zloupotrebe u prometu istih, a u konačnici otkrivanje i onemogućavanje sive ekonomije i eventualnih zloupotreba u vezi neprikazivanja stvarnog stanja prometa naftnih derivata;*
- 3. Potrebno je i dalje vršiti analizu vrste i uzroka grešaka koje generiše informacioni sistem i preduzeti adekvatne aktivnosti kako bi se eliminisale odnosno smanjile greške sistema i na taj način podaci iz sistema bili ispravni, kompletni i upotrebljivi;*
- 4. Potrebno je da Ministarstvo završi aktivnosti vezanu za koordinaciju na izradi cjelovitog dokumenta „Strategije ekonomskog razvoja FBiH“ i da se ista prenese na Federalni zavod za programiranje razvoja, kao bi se osigurao sistemski pristup realizaciji usvojenih projekata koji čine navedenu Strategiju, od strane zaduženih ministarstava;*
- 5. Preispitati opravdanost nepoduzimanja aktivnosti na realizaciji Projekta „Razvoj trgovine i domaćeg tržišta u FBiH“, usvojenog od strane Parlamenta FBiH, kao i procijeniti mogućnosti implementiranja istog, te u skladu sa konstatovanim poduzeti dalje aktivnosti;*
- 6. Prije pokretanja Programa iz domena rada Ministarstva, potrebno je izraditi analize očekivane dobrobiti, analizu efekata njegove primjene kao i očekivanih troškova vezanih uz projekat, pa tek nakon takve analize pristupiti izradi akcionih planova;*
- 7. Na osnovu kvalitetnih i opsežnih analiza i realne procjene planirati finansijska sredstva u budžetu za Projekte planirane godišnjim programom rada. Po pokretanju projekta redovito izvještavati Vladu i javnost o dinamici realizovanja sredstava odobrenih budžetom za planirane projekte i na taj način vršiti pravdanje uloženi sredstava.*
- 8. Rashode i izdatke za obavljanje aktivnosti iz djelatnosti Ministarstva potrebno je planirati u realnom iznosu u skladu sa članom 15. Zakona o budžetima u FBiH i Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija, odnosno za aktivnosti koje će biti i realizovane u godini za koju se odobrava budžet, a budžetske zahtjeve zasnovati na kvalitetno urađenim analizama troškova i očekivanih koristi.*
- 9. Izvršiti izmjene i dopune postojećeg Pravilnika o internim kontrolama u dijelu definisanja svih kontrolnih aktivnosti u svim Sektorima ministarstva, utvrđivanja rizika za iste, kao i vršenja nadzora nad provođenjem pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura;*
- 10. Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa i realizacije odluka Vlade FBiH;*
- 11. Uspostaviti cjelovitu evidenciju prisustva na radu za sve uposlenike koja se ovjerava vlastitim potpisom i kontroliše od strane ovlaštenih osoba, kako bi se obezbjedila kontrola i pravilan obračun plaća i pripadajućih naknada u skladu sa zakonskim propisima.*
- 12. Službena putovanja, obračun i isplatu putnih troškova vršiti na osnovu kompletne dokumentacije koja nedvosmisleno dokazuje da je putovanje obavljeno za potrebe redovne djelatnosti kako je uređeno važećim propisima za priznavanje ovih troškova u skladu sa čl. 6 stav 1. Pravilnika o obračunu i načinu popunjavanja putnih naloga.*

- 13. Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za izdatke održavanja vozila, preispitati opravdanost istih i poduzeti aktivnosti u cilju utvrđivanja odgovornosti nastalih kvarova i šteta na vozilima.*
- 14. Potrebno je prilikom osiguranja vozila u okviru kasko osiguranja, pokriti osiguranjem štete koje mogu nastati uslijed vanrednih okolnosti, kao što su poplave, požari, zemljotresi i drugo.*
- 15. Potrebno je da Ministarstvo na vrijeme pokreće postupak javne nabavke kako bi se obezbjedilo da isto ima zaključene ugovore o nabavci roba i usluga u godini za koju provode postupak nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, imajući u vidu da je poništen postupak za 2013.godine.*
- 16. Potrebno je da Ministarstvo za sve nabavke pa i one koje su hitne i nepredviđene provodi postupak javne nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.*

IV. PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

1. PREGLED RASHODA BUDŽETA ZA 2014. GODINU
Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu
Naziv institucije:

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat (4/2)x100
		u prethodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5)	1.520.343	1.356.865	1.486.678	33.665	97,8
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.008.204	913.163	979.458	28.746	97,1
Bruto plaće i naknade	904.508	811.774	892.676	11.832	98,7
Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	103.696	101.389	86.782	16.914	83,7
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	105.432	86.121	103.821	1.611	98,5
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	331.707	297.443	328.399	3.308	99,0
Putni troškovi	26.600	31.499	25.075	1.525	94,3
Izdaci za energiju					
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	38.398	39.259	38.162	236	99,4
Nabavka materijala i sitnog inventara	18.400	17.199	18.165	235	98,7
Izdaci za usluge prevoza i goriva	27.060	25.285	26.763	297	98,9
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine					
Izdaci za tekuće održavanje	67.800	19.588	67.719	81	99,9
Izdaci osiguranja, bank. usluga i usluga pla. prometa	7.270	6.820	7.134	136	98,1
Ugovorene i druge posebne usluge	146.179	157.793	145.381	798	99,5
4. Tekući transferi i drugi tekući rashodi	75.000	60.138	75.000	0	100,0
Tekući transferi drugim nivoima vlasti					
Tekući transferi pojedincima					
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	75.000	60.138	75.000	0	100,0
Subvencije javnim preduzećima					
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
Subvencije finansijskim institucijama					
Tekući transferi u inostranstvo					
Drugi tekući rashodi					
5. Izdaci za kamate i ostale naknade					
Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
Izdaci za inostrane kamate					
Kamate na domaće pozajmljivanje					
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
B. Kapitalni izdaci (6+7)	5.132	88.877	5.132	0	100,0
6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava	5.132	88.877	5.132	0	100,0
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	5.132	88.877	5.132	0	100,0
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
7. Kapitalni transferi					
Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti					
Kapitalni transferi pojedincima					
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
Kapitalni transferi javnim preduzećima					

Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
Kapitalni transferi u inostranstvo					
C. Ostale isplate (8)					
8. Izdaci za finansijsku imovinu					
Pozajmljivanje drugim razinama vlasti					
Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
Pozajmljivanje javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeć i učešće u zajedničkim ulaganjima					
Ostala domaća pozajmljivanja					
Pozajmljivanje u inostranstvo					
D. Tekuća rezerva					
RASHODI (A+B+C+D):	1.525.475	1.445.742	1.491.810	33.665	97,8

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu odobrilo dana 12.02.2015. godine

Ministar Milorad Bahilj

2. BILANS STANJA NA DAN 31.12.2014. GODINE

Bilanca stanja na dan 31.12.2014. godine			
Naziv institucije: Federalno ministarstvo trgovine			
Opis	31.12.2013	31.12.2014	Procentat (3/2)
1	2	3	4
I AKTIVA			
A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	273.025	216.566	70,5
1. Gotovina i plemeniti metali	2.581	1.819	70,5
2. Vrijednosni papiri			
3. Kratkoročna potraživanja		135	
4. Kratkoročni plasmani	78.075	78.075	100,0
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	192.369	136.537	71,0
6. Zalihe materijala i robe			
7. Zalihe sitnog inventara			
8. Kratkoročna razgraničenja			
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	359.766	218.524	60,7
9. Stalna sredstva	900.062	891.181	99,0
10. Ispravka vrijednosti	540.296	672.657	124,5
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	359.766	218.524	60,7
12. Dugoročni plasmani			
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)			
15. Vrijednosni papiri			
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18. Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (A+B):	632.791	435.090	68,8
II PASIVA			
C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	198.554	142.095	71,6
19. Kratkoročne tekuće obaveze	119.923	54.845	45,7
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21. Kratkoročni krediti i zajmovi			
22. Obaveze prema zaposlenicima	78.631	87.250	111,0
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24. Kratkoročna razgraničenja			
D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)			
25. Dugoročni krediti i zajmovi			
26. Ostale dugoročne obaveze			
27. Dugoročna razgraničenja			
E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	434.237	292.995	67,5
28. Izvori stalnih sredstava	359.766	218.524	60,7
29. Ostali izvori sredstava			
30. Izvori sredstava rezervi			
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	74.471	74.471	100,0
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
UKUPNO PASIVA:	632.791	435.090	68,8

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine odobrilo dana 12.02.2015. godine.

Ministar Milorad Bahilj