



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI MINISTARSTVA KOMUNIKACIJA I PROMETA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2011. GODINU

Broj: 01-02/03-07-16-1-463/12

Sarajevo, juni 2012. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II	NALAZI I PREPORUKE	5
	1. Uvod.....	5
	2. Postupanje po ranijim preporukama.....	5
	3. Sistem internih kontrola	7
	4. Budžet.....	8
	5. Finansijski izvještaji.....	9
	6. Pregled rashoda budžeta	9
	6.1. Tekući izdaci	9
	6.2. Kapitalni izdaci	14
	6.3. Tekući grantovi	14
	7. Bilans stanja.....	15
	8. Javne nabavke	15
	9. Prihodi	15
	10. Ostalo.....	16
	11. Korespondencija	18
III	PRILOG	19
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	19
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	
	Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2011. godine	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2011. godine u **Ministarstvu komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo).

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno da osigura da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima usklađene sa odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

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



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembra 2011. godine i rezultate poslovanja i izvršenja budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- tačku 6.1. Izvještaja u dijelu koji se odnosi na izdatke vezane za telefonske usluge, upotrebu službenih vozila, usluge reprezentacije i ugovore o djelu;
- tačku 10. Izvještaja u dijelu koji se odnosi na IT reviziju Microsoft ugovora.

Sarajevo, 26.06.2012. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Božana Trninić

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Ministarstvo je osnovano Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine¹. Prema odredbama navedenog Zakona Ministarstvo je nadležno za:

- politiku i regulisanje zajedničkih međunarodnih komunikacionih uređaja;
- međunarodni i međuentitetski promet i infrastrukturu;
- pripremanje ugovora, sporazuma i drugih akata iz oblasti međunarodnih i međuentitetskih komunikacija i prometa;
- odnose s međunarodnim organizacijama iz oblasti međunarodnih i međuentitetskih komunikacija i prometa;
- pripremu i izradu strateških i planskih dokumenata iz oblasti međunarodnih i međuentitetskih komunikacija i prometa, infrastrukture i informacionih tehnologija;
- poslove kontrole nesmetanog prometa u međunarodnom prometu;
- civilno zrakoplovstvo i nadzor zračnog prometa.

U sastavu ovog Ministarstva je upravna organizacija Regulatorni odbor željeznica Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: ROŽ) čija su ovlaštenja utvrđena Zakonom o željeznicama BiH².

Radom Ministarstva rukovodi ministar u saradnji sa zamjenikom ministra, a radom ROŽ-a direktor. Unutrašnja organizacija Ministarstva i ROŽ-a se utvrđuje Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji donosi ministar, a odobrava ga Vijeće ministara BiH. Prema važećem Pravilniku za obavljanje poslova i zadataka iz nadležnosti Ministarstva i ROŽ-a sistematizovano je 128 radnih mjesta i to 111 u Ministarstvu i 17 u ROŽ-u.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, a sjedište ROŽ-a u Doboju.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2010. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji, te izrazio mišljenje sa rezervom na finansijske izvještaje i zakonitost poslovanja vezano za provođenje postupka javnih nabavki Microsoft licenci. Pored navedenog skretanjem pažnje je ukazano na nedovoljnu efikasnost sistema internih kontrola u procesima realizacije ugovorenih usluga i korištenja službenih vozila.

Ministarstvu su predložene preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljem poslovanju.

Ministarstvo je dostavilo odgovor Uredu saglasno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nedostataka koji su identifikovani u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu.

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

² Službeni glasnik BiH, broj 52/05

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke:

- Preduzete su aktivnosti iz nadležnosti Ministarstva na uspostavi sistema koji osigurava evidentiranje rashoda u obračunskom periodu u kome su nastali.
- Smanjena je nabavka broja primjeraka dnevne i sedmične štampe.
- Preduzete su aktivnosti u cilju racionalizacije troškova za stručne usluge.
- Angažovan je stručni organ za nadzor nad izvršenjem usluga održavanja sistema obilježavanja plovnog puta rijeke Save.
- Uspostavljena je odgovarajuća međusektorska saradnja u cilju efikasnijeg praćenja naplate prihoda.
- Imenovana je Komisija za reviziju Enterprise Subscription Agreement (Ugovor s Microsoftom).

Preporuke čija je realizacija u toku:

- Tokom 2011. godine smanjeni su troškovi upotrebe privatnih vozila u službene svrhe, a početkom 2012. godine smanjen je i broj vozila dodijeljenih na 24-satnu upotrebu.
- U cilju racionalizacije troškova reprezentacije smanjeni su limiti potrošnje, ali je neophodno izvršiti detaljnu analizu predmetnih izdataka.
- Donošenjem Odluke o razrješenju članova i prestanku rada Nacionalnog komiteta za profesionalno osposobljavanje, u drumskom prijevozu putnika, tereta i opasnih materija³ prestao je sa radom Nacionalni komitet. Ministarstvo je uputilo dopis Ministarstvu finansija i trezora BiH za prijenos sredstava sa posebnog računa koji se vodi u Vanjskotrgovinskoj komori na Jedinstven račun trezora institucija BiH, međutim još uvijek nije zauzet stav o načinu realizacije prijenosa sredstava.
- Početkom 2012. godine preduzete su aktivnosti za okončanje projekta pokrenutog po Sporazumu o zajedničkom finansiranju projekta 'Obilježavanje plovnog puta rijeke Save' zaključenog između Ministarstva komunikacija i prometa BiH, Federalnog ministarstva prometa i komunikacija, Ministarstva saobraćaja i veza RS i Brčko distrikta BiH.

Nerealizovane preporuke:

- Nisu preduzete mjere u cilju racionalizacije troškova telefonskih usluga.
- I dalje se angažuje osoblje po ugovorima o djelu za obavljanje poslova koji su po opisu slični poslovima sistematizovanih radnih mjesta.

Preporuke vezane za planiranje budžeta i planiranje javnih nabavki nisu mogle biti sagledane u reviziji za 2011. godinu zbog uslova u kojima je vršeno finansiranje institucija BiH.

³ Službeni glasnik BiH, broj 61/11

3. Sistem internih kontrola ⁴

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima. Osnova za funkcionisanje sistema internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja čiji je polazni osnov donošenje adekvatnih propisa i postavljanje adekvatne organizacione strukture.

U sastavu ovog Ministarstva su dvije upravne organizacije i to Direkcija za civilno zrakoplovstvo Bosne i Hercegovine/BHDCA-a i Regulatorni odbor Željeznica Bosne i Hercegovine/ROŽ. Nadležnosti i odgovornosti ovih upravnih organizacija definisane su posebnim zakonima i to za BHDCA Zakonom o zrakoplovstvu BiH⁵, a za ROŽ Zakonom o željeznicama BiH⁶. Unutrašnja organizacija BHDCA i ROŽ-a utvrđuje se u okviru Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva.

BHDCA je samostalan budžetski korisnik, dok se sredstva za finansiranje rada ROŽ-a odobravaju kroz budžet Ministarstva. Vezano za praćenje realizacije odobrenih budžetskih sredstava za ROŽ konstatovano je da se ROŽ tretira kao organizaciona jedinica, odnosno sektor Ministarstva. S obzirom da se radi o upravnoj organizaciji koja ima odgovarajuće nadležnosti i odgovornosti za efikasno funkcionisanje institucije smatramo da je neophodno riješiti pitanje transparentnijeg praćenja izvršenja budžeta ROŽ-a.

Potrebno je da Ministarstvo u koordinaciji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH definiše odgovarajuća pravila i procedure za evidentiranje izdataka ROŽ-a.

U nedostatku jedinstvenih pravila, za koje je nadležno Vijeće ministara BiH, kojima bi se riješila pitanja potrošnje određenih kategorija rashoda Ministarstvo je donijelo interne akte i propisalo interne procedure za praćenje izvršenja pojedinih izdataka. U cilju uspostavljanja efikasnijeg sistema internih kontrola i ušteda na pojedinim stavkama rashoda Ministarstvo je u toku 2011. godine izmijenilo određeni broj internih pravila (npr. smanjeni su limiti za reprezentaciju, nabavku štampe). Iako je Ministarstvo donijelo interne akte i propisalo interne procedure za praćenje izvršenja pojedinih izdataka konstatovali smo određene slabosti u sistemu internih kontrola u dijelu izdataka za telefonske i poštanske usluge, službena vozila, reprezentaciju i ugovore o djelu (vidjeti tačku 6.1. Izvještaja).

Jedan od segmenata za efikasnost sistema internih kontrola je proces uspostavljanja funkcionalno nezavisne interne revizije. Prema Zakonu o internoj reviziji institucija BiH⁷ Ministarstvo ne ispunjava kriterije za uspostavljanje sopstvene jedinice (odjeljenja) za internu reviziju već će se ista uspostaviti putem Centralne harmonizacijske jedinice Ministarstva finansija i trezora BiH.

⁴ Sistem internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i zaposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 39/09

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 52/05

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 27/08

4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Ministarstvo je uputilo zahtjev Ministarstvu finansija i trezora BiH za dodjelu sredstava iz budžeta u visini od 9.958.000 KM (5.497.000 KM tekući izdaci, 4.131.000 KM kapitalni izdaci i 330.000 KM tekući grantovi). Međutim, zbog neusaglašenih stavova u vezi donošenja budžeta tokom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije prošao proceduru redovnog usvajanja.

Finansiranje Ministarstva u 2011. godini realizovano je u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju institucija BiH po kvartalima (četiri odluke), te Odlukom o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar-mart 2011. godine. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje u visini ¼ budžeta od iznosa odobrenog budžeta za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

Međutim, Ministarstvo finansija i trezora BiH je dijelom vršilo umanjeње budžeta po odlukama o privremenom finansiranju zbog ušteda u budžetu, tako da je Ministarstvo tokom godine raspolagalo sa ukupno 4.980.715 KM budžeta za tekuće izdatke, od 5.677.000 KM koliko je bilo maksimalno dozvoljeno po odlukama o privremenom finansiranju.

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu⁸ usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. Ovim Zakonom Ministarstvu su odobrena sredstva u visini izvršenja budžeta za 2011. godinu, odnosno u visini od 8.240.672 KM i to 4.717.789 za tekuće izdatke KM (4.673.452 KM neposredna potrošnja i 44.337 KM donacije), 3.214.291 KM za kapitalne izdatke i 308.592 KM za tekuće grantove.

Kapitalni izdaci za 2011. godinu u iznosu od 3.214.291 KM odnose se na plaćanje u okviru projekta 'Obilježavanje plovnog puta rijeke Save' u iznosu od 17.316 KM i na plaćanje obaveza za 2011. godinu iz Okvirnog sporazuma za nabavku Microsoft licenci za potrebe Vijeća ministara BiH u iznosu od 3.196.975 KM (vidjeti tačku 6.2. Izvještaja).

Tekući grantovi u iznosu od 308.592 KM odnose se na isplate po osnovu Okvirnog sporazuma o slivu rijeke Save u iznosu od 238.592 KM i po osnovu Memoranduma o razumijevanju o razvoju centralne regionalne saobraćajne mreže u jugoistočnoj Evropi u iznosu od 70.000 KM (vidjeti tačku 6.3. Izvještaja).

Struktura odobrenog i izvršenog budžeta Ministarstva po vrsti rashoda prikazana je u prilogu Izvještaja u Tabeli I – Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu.

U koloni 3 Tabele I – Usklađivanje budžeta prikazani su iznosi ostalih raspoloživih sredstava u toku 2011. godine i to: 3.200 KM po programu 'SEERA-EI', 259.309 KM po programu 'Obilježavanje plovnog puta rijeke Save', 6.784.000 KM po programu 'Digitalizacija' (vidjeti tačku 10. Izvještaja) i 517.487 KM po odlukama Vijeća ministara BiH (vidjeti tačku 6.2. Izvještaja).

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 12/12 od 14.02.2012. godine

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Program rada i Izvještaj o radu Ministarstva sačinjeni su prema propisanim Uputstvima⁹. Struktura Programa rada prikazana je kroz četiri cjeline: zakonodavne aktivnosti, međunarodni ugovori, evropske integracije i tematski dio. U Izvještaju o radu su prezentirane informacije o stepenu i/ili fazi realizacije za svaki od programskih zadataka.

Aktivnosti Ministarstva u tekućoj godini bile su usmjerene na:

- izradu nacрта, izmjena i dopuna zakona i podzakonskih akata u okviru 43 programska zadatka;
- učešće u pregovorima, pripremi nacрта i potpisivanju ili ratifikaciju 19 međunarodnih sporazuma;
- kontinuiranu saradnju sa međunarodnim institucijama u procesu evropskih integracija;
- provođenje programskih zadataka (izrada politike i strategije prometa, izvještaj o pripremi dokumenata definisanih u 'Politici softvera u institucijama BiH' i sl.).

5. Finansijski izvještaji

Ministarstvo je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH¹⁰ sačinilo godišnji finansijski izvještaj za 2011. godinu koji sadržava bilans stanja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja predstavlja analiza izvršenja budžeta koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnji finansijski izvještaj predat je 29.02.2012. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 3.013.413 KM. Prema važećoj sistematizaciji predviđeno je 128 radnih mjesta, a na 31.12.2011. godine broj zaposlenih iznosi 105 (na neodređeno i određeno vrijeme). Uvidom u ugovore o radu na određeno vrijeme konstatovali smo da su u 2011. godini na određeno vrijeme angažovana 3 zaposlenika (u Kabinetu ministra i zamjenika ministra) i 4 pripravnika prema ugovoru o pripravničkom stažu (na period od 1 godine). Plaće zaposlenih se

⁹ Uputstvo o postupku pripreme programa rada Vijeća ministara Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 21/07) i Uputstvo o metodologiji izrade Izvještaja o radu Vijeća ministara BiH (Službeni glasnik BiH, broj 96/09)

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 33/07

obračunavaju shodno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine¹¹.

Stimulacije: Tokom 2011. godine isplaćene su stimulacije u neto iznosu od 6.693 KM u rasponu od 800 do 1300 KM na godišnjem nivou. Iste se, najvećim dijelom, odnose na isplate po rješenjima o angažmanu kao zamjene na pozicijama privremeno suspendovanih zaposlenika. Naime, krajem 2010. godine ministar je donio rješenja o preventivnoj suspenziji za 4 zaposlenika Ministarstva do okončanja postupka koji se vodi na osnovu naredbe o provedbi istrage Tužilaštva BiH iz 2010. godine, a radi sumnje u nezakonito izdavanje licenci za obavljanje međunarodnog cestovnog prijevoza putnika, tereta i opasnih materija i nezakonito raspolaganje javnim prihodima s posebnog računa Nacionalnog komiteta za profesionalno osposobljavanje u cestovnom prijevozu BiH. Prema rješenjima o privremenoj suspenziji zaposlenicima se isplaćuje puni iznos plaće do okončanja postupaka koji se vode temeljem Naredbi o provedbi istrage, a u skladu sa odredbama člana 58. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH.¹² U vezi s navedenim, a u cilju imenovanja vršilaca poslova privremeno suspendovanih državnih službenika pribavljeno je mišljenje ADS-a, na temelju kojeg su donesena Rješenja o privremenom obavljanju poslova radnog mjesta pomoćnika ministra za pravne i finansijske poslove, sekretara Ministarstva i stručnog savjetnika za cestovni promet robe i putnika. Imenovani ostvaruju pravo na novčanu nagradu shodno odredbi člana 27. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i člana 2 stav 2. Odluke o okvirnim kriterijima za dodjelu novčane nagrade zaposlenim u institucijama BiH.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2011. godine iznose 496.057 KM. Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz na posao i s posla (104.950 KM), smještaj funkcionera (33.869 KM), odvojeni život (29.388 KM), topli obrok (180.992 KM), regres (64.134.KM), pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (18.960 KM). Revizijom je utvrđeno da su spomenute naknade isplaćivane shodno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonskim aktima pomenutog Zakona.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2011. godini iznose 278.129 KM, od čega su putni troškovi u zemlji 46.653 KM, a putni troškovi u inostranstvu 231.476 KM.

Službena putovanja u zemlji se većinom odnose na inspekcijske kontrole međunarodnog i međuentitetskog prijevoza putnika i robe, saradnju sa entitetskim ministarstvima saobraćaja, učešće na radionicama vezanim za stručnu tematiku i sl. Najveći dio troškova službenih putovanja u inostranstvo se odnosi na sastanke, forume i radionice vezane za saobraćajnu problematiku, upravni odbor saobraćaja, pregovore o potpisivanju sporazuma za međunarodni drumski saobraćaj itd.

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj: 50/08, 35/09, 75/09

¹² Službeni glasnik BiH, broj: 19/02 ,35/3,4/04,17/04,26/04,37/04,48/05,2/06,32/07 i 43/09

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni su u iznosu od 139.027 KM prema sljedećoj strukturi: fiksni telefoni 66.295 KM, mobilni telefoni 47.519 KM, izdaci za internet 1.860 KM i izdaci za poštanske usluge 23.353 KM.

Internim aktima su definisani limiti troškova korištenja telefonskih usluga i to za direktne fiksne linije u rasponu od 60 KM za državne službenike do 1.650 KM za kabinet ministra, a za mobilne telefone u rasponu od 50 KM za referenta za blagajničko poslovanje do 800 KM za ministra. Prema raspoloživim podacima u Ministarstvu su na upotrebi 42 broja službenih mobilnih telefona.

Pregledom faktura utvrđeno je da se u većini slučajeva poštuju limiti potrošnje, a da se nastala prekoračenja odbijaju od plaće korisnika. Međutim, u pojedinim slučajevima primijećeno je često pravdanje prekoračenja preko dozvoljenih limita i to u značajnim iznosima na šta je data saglasnost od strane ministra. Analizirajući broj odobrenih službenih brojeva mobilnih telefona na korištenje i dozvoljene limite primijećena je dodjela troškova telefona određenom broju lica čiju stvarnu službenu svrhu nismo prepoznali kao i velike limite koji se kreću od 50 KM za referenta i vozača do 800 KM za ministra.

Preporučuje se Ministarstvu da detaljno preispita broj dodijeljenih brojeva mobilnih telefona na korištenje kao i dozvoljene limite u cilju smanjenja troškova odnosno vezivanja istih stvarnim poslovnim potrebama i aktivnostima. Također je neophodno da se nastala prekoračenja dozvoljenih limita odobravaju isključivo u slučaju stvarnih službenih poslova i aktivnosti.

- **Nabavka materijala**

Izdaci za nabavku materijala su ostvareni u iznosu od 79.812 KM, a najvećim dijelom se odnose na nabavku kompjuterskog materijala. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da se nabavke materijala vrše od izabranih dobavljača.

- **Tekuće održavanje vozila i izdaci za gorivo**

Izdaci za tekuće održavanje vozila iskazani su u iznosu od 49.574 KM, a izdaci za gorivo u iznosu od 82.589 KM.

Prema prezentiranim podacima Ministarstvo je raspolagalo sa 19 vozila u 2011. godini i sva su bila dodijeljena na 24 sata na upotrebu, odnosno na korištenje za dolazak na posao i povratak sa posla. U februaru 2012. godine Ministarstvo je donijelo odluku po kojoj se pravo upravljanja i raspolaganja službenim vozilima prenosi na kabinet ministra.

Uvidom u putne naloga za službena motorna vozila primijećeni su pojedinačni slučajevi neadekvatnog vođenja putnih naloga u smislu nepopunjavanja svih elemenata definisanih internim pravilima. Uz račune za gorivo primijećena je kupovina akumulatora što nije definisano potpisanim ugovorom i provedenom procedurom.

Uvažavajući preduzete aktivnosti vezane za smanjenje broja vozila na upotrebi 24 sata neophodno je detaljnije definisati način upotrebe službenih vozila do donošenja općih propisa vezanih za upotrebu službenih motornih vozila od strane Vijeća ministara BiH. Također je potrebno u svim slučajevima poštovati donesene interne propise vezane za evidencije o korištenju i upotrebi službenih vozila.

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme su realizovani u iznosu od 50.769 KM, a odnose na unajmljivanje prostora. Ministarstvo ima zakupljene dvije kancelarije u Sarajevu (za potrebe realizacije twinning projekta u okviru predpristupne pomoći BiH od strane Evropske komisije) površine 48 m² po cijeni od 1.909 KM sa PDV-om na mjesečnom nivou i zakupljen poslovni prostor u Doboju (za smještaj Regulatornog odbora željeznica BiH) površine 248 m² po cijeni od 8 KM/m² odnosno 1.984 KM mjesečno bez PDV-a. Komunalni troškovi su uključeni u cijenu zakupa prostora u Sarajevu, dok se u Doboju plaćaju po potrošnji.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 364.893 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na usluge štampanja (42.844 KM), usluge javnog informisanja (32.564 KM), usluge reprezentacije (64.519 KM), stručne usluge (91.162 KM), ugovore o djelu (79.052 KM), ugovore za privremene i povremene poslove (16.638 KM).

Usluge štampanja: Na predmetnoj poziciji je iskazana realizacija u iznosu od 42.844 KM, a odnosi se na uslugu štampanja međunarodnih obrazaca koji su jednokratno isporučeni prema ugovorenim uslovima od dobavljača izabranog putem konkurentskog postupka.

Usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću: Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da se realizacija ovih troškova odnosi na izdatke za pretplatu na službena glasila, te nabavku dnevne i sedmične štampe. U Izvještaju o finansijskoj reviziji Ministarstva za 2010. godinu je preporučeno da se izvrši detaljna analiza ovih izdataka u cilju racionalizacije. Revizijom smo utvrdili da su preduzete određene aktivnosti koje su uticale na relativno smanjenje ovih izdataka.

Usluge reprezentacije: Izdaci za reprezentaciju su realizovani u ukupnom iznosu od 64.519 KM od čega su izdaci za reprezentaciju u službenim prostorijama sjedišta Ministarstva 33.487 KM, a izdaci za reprezentaciju izvan službenih prostorija Ministarstva 31.032 KM. Pravo na pokriće troškova reprezentacije u službenim prostorijama Ministarstva imaju 23 zaposlenika u rasponu od 100 KM za šefa Odsjeka do 1.000 KM za ministra na mjesečnom nivou, a pravo na korištenje reprezentacije izvan službenih prostorija Ministarstva imaju ministar, zamjenik ministra i direktor ROŽ-a. Ministarstvo uredno vodi evidenciju nastalih troškova, kao i obustavljanje od plaće zaposlenog za nastala prekoračenja odobrenih limita.

U cilju realizacije preporuke revizije date u Izvještaju o finansijskoj reviziji Ministarstva za 2010. godinu preduzete su određene aktivnosti u smislu smanjenja limita potrošnje na mjesečnom nivou, što je uticalo na relativno smanjenje predmetnih izdataka u 2011.

godini. Međutim, pregledom računa za troškove reprezentacije u službenim prostorijama Ministarstva uočeno je da se u određenom dijelu ne može utvrditi stvarni povod za korištenje ovih usluga, odnosno da se iste svode na svakodnevnu konzumaciju napitaka od strane zaposlenih. Također, uočeno je pravdanje računa reprezentacije uz putne naloge sa službenih putovanja bez jasne svrhe i povoda (oko 6.000 KM u 2011. godini je isplaćeno kao reprezentacija sa službenih putovanja, u okviru koje se pravdaju izdaci za hranu u restoranu hotela gdje je zaposlenik smješten za vrijeme službenog putovanja iako su naplaćene dnevnice za konkretno službeno putovanje). Smatramo da trošenje sredstava koje nije vezano za obavljanje poslova i zadataka iz djelokruga rada institucije ne može imati tretman izdataka za reprezentaciju.

Potrebno je nastaviti sa aktivnostima na uspostavljanju pune kontrole izdataka za reprezentaciju, odnosno potrebno je analizirati troškove reprezentacije u službenim prostorijama Ministarstva kako isti ne bi poprimili obilježja svakodnevnog konzumiranja pića i napitaka zaposlenih. Također, potrebno je preispitati troškove reprezentacije sa službenih putovanja koji se pravdaju uz putne naloge.

Stručne usluge: Ukupni izdaci za stručne usluge su realizovani u iznosu od 48.511 KM, a najvećim dijelom (34.000 KM) se odnose na angažman dva konsultanta po ugovorima o djelu i to projekt menadžera na koridoru Vc i konsultanta za Koridor Vc, realizaciju BH ATM strategije i vođenje pregovora sa međunarodnim finansijskim institucijama. Ostale isplate se odnose na više jednokratnih isplata za različite usluge (npr. geodetsko snimanje parcele, komisijski pregled i analiza dokumentacije u svrhu izdavanja dozvola za upravljanje javnom željezničkom infrastrukturom-ROŽ).

U cilju realizacije preporuke date u Izveštaju o finansijskoj reviziji Ministarstva za 2010. godinu preduzete su određene aktivnosti u smislu smanjenja broja angažovanih lica za konsultantske usluge, definisanje krajnjeg roka izvršenja stručne usluge, te smanjenja visine naknade za rad.

Ugovori o djelu: Izdaci za ugovore o djelu su realizovani u iznosu od 79.052 KM, a odnose se na isplate za angažman 18 lica za razne aktivnosti (npr. civilno zrakoplovstvo, tehnički poslovi za Koridor Vc, arhiva Koridora Vc, obrada izvoda CEMT dozvola, elektroničke komunikacije, unos u bazu podataka CEMT). Analizom izvršenih isplata konstatovali smo da su 3 lica angažovana na poslovima iz opisa sistematizovanih radnih mjesta (obrada izvoda CEMT dozvola, elektroničke komunikacije, unos u bazu podataka CEMT) za koje je isplaćeno oko 18.000 KM ili 22% ukupnih isplata. Isplaćene naknade kretale su se u rasponu od 500 KM do 13.500 KM na godišnjem nivou (ova isplata od 13.500 KM se odnose na isplatu za izvršene aktivnosti iz opisa sistematiziranih radnih mjesta –unos u bazu podataka CEMT).

Kao što je konstatovano i u Izveštaju o finansijskoj reviziji Ministarstva u 2010. godini i u tekućoj godini je po ugovoru o djelu angažovan zaposlenik Direkcije za civilno zrakoplovstvo BiH za pružanje usluga iz oblasti zrakoplovstva za što je isplaćena naknada od 8.600 KM uz obrazloženje kontinuirane potrebe Ministarstva za uslugama stručnih lica zaposlenih u Direkciji.

Smatramo da je potrebno preispitati interna pravila angažovanja po ugovorima o djelu. Posebno pažnji preporučujemo poslove iz opisa sistematizovanih radnih mjesta u cilju efikasne preraspodjele osnovnih aktivnosti iz redovne djelatnosti Ministarstva na zaposlenike angažovane prema važećoj sistematizaciji radnih mjesta i racionalnog trošenja budžetskih sredstava.

Ugovori za privremene i povremene poslove: Izdaci za ove namjene su izvršeni u iznosu od 16.638 KM na temelju Ugovora za privremene i povremene poslove sa 4 lica, a za obavljanje tehničko-administrativnih poslova u ROŽ-u, izradu Pravilnika za ROŽ i poslove čišćenja. Jednom licu, za tehničko-administrativne poslove u ROŽ –u je isplaćeno 7.300 KM.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tokom 2011. godine iznose 3.731.668 KM, a odnose se na nabavku građevina (17.316 KM) i nabavku sredstava u obliku prava (3.714.352 KM).

Iznos od 17.316 KM isplaćen je iz udruženih sredstava u okviru projekta 'Obilježavanje plovnog puta rijeke Save' za izradu Studije uticaja na okoliš za projekat 'Obnova i modernizacija plovnog puta rijeke Save od Račinovaca do Siska' (vidjeti tačku 10. Izvještaja).

Nabavka sredstava u obliku prava u iznosu od 3.714.352 KM odnosi se na nabavku Microsoft licenci i usluga Premier podrške (3.694.462 KM) za potrebe Vijeća Ministara BiH po Okvirnom sporazumu iz 2010. godine (vidjeti tačku 10. Izvještaja) i na nabavku projektne dokumentacije (19.890 KM) za izgradnju zgrade za Regulatorni odbor željeznica BiH/ROŽ u Doboju. Nabavka Microsoft licenci i usluga Premier podrške u iznosu od 3.694.462 KM finansirana je iz dijela viška prihoda nad rashodima Regulatorne agencije za komunikacije (3.196.975 KM), koliko je i odobreno budžetom za 2011. godinu i iz budžetske rezerve (497.487 KM) po Odluci Vijeća ministara BiH¹³. Nabavka projektne dokumentacije za ROŽ (19.890 KM) finansirana je iz budžetske rezerve po Odluci Vijeća ministara BiH¹⁴.

6.3. Tekući grantovi

Tekući grantovi su realizovani u ukupnom iznosu od 308.591 KM.

- **Okvirni sporazum o slivu rijeke Save**

Na osnovu Okvirnog sporazuma o slivu rijeke Save¹⁵ uplaćen je redovan godišnji doprinos u iznosu od 238.591 KM. Okvirni sporazum o slivu rijeke Save zaključen je između Bosne i Hercegovine, Republike Hrvatske, Republike Slovenije i Savezne Republike Jugoslavije u želji za uspostavljanjem plovidbe, održavanja i označavanja plovnih dijelova rijeke Save i njenih pritoka.

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 01/12

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 50/11

¹⁵ Službeni glasnik BiH-Međunarodni ugovori, broj 8/03

- **SEETO projekat**

Na osnovu Memoranduma o razumijevanju o razvoju centralne regionalne saobraćajne mreže u Jugoistočnoj Evropi odlučeno je da se osnuje SEETO/Sekretarijat-Prometni opservatorij za Jugoistočnu Evropu. Memorandum je potpisan 2004. godine u Luksemburgu od strane ministara prometa zemalja Zapadnog Balkana (Albanija, Bosna i Hercegovina, Hrvatska, Makedonija, Crna Gora i Srbija), specijalnog predstavnika generalnog sekretara Ujedinjenih nacija - Misije privremene administracije na Kosovu i Evropske komisije, a u cilju razvoja međusobnih veza sa proširenom trans-evropskom saobraćajnom mrežom uvećane Evropske unije. Bosna i Hercegovina je putem Ministarstva na ime kontribucije uplatila iznos od 70.000 KM.

7. Bilans stanja

Ukupna aktiva Ministarstva iskazana je u iznosu od 8.238.771 KM, a odnosi se na novčana sredstva (12.850 KM), kratkoročna potraživanja (1.923 KM) i stalna sredstva (8.223.998 KM).

Ukupna pasiva Ministarstva iskazana je u iznosu od 9.186.893 KM, a odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima (669.656 KM), obaveze prema zaposlenim (287.958 KM), kratkoročna razgraničenja (5.281 KM) i izvore sredstava (8.223.998 KM).

8. Javne nabavke

Prema raspoloživim informacijama u toku 2011. godine Ministarstvo je provela 13 postupaka javnih nabavki za tekuće izdatke (1 otvoreni postupak, 8 konkurentskih zahtjeva i 4 direktna sporazuma) po kojima su zaključeni ugovori u ukupnom iznosu od 162.635 KM.

Najznačajniji postupci se odnose na otvoreni postupak za nabavku avio karata (46.672 KM), te na konkurentske postupke za nabavku usluga štampanja međunarodnih obrazaca (39.872 KM), servisiranja vozila (17.254 KM) i oglašavanja u dnevnim novinama (16.522 KM).

9. Prihodi

U finansijskim izvještajima za 2011. godinu Ministarstvo je prikazalo prihode u ukupnom iznosu od 2.406.516 KM.

Ministarstvo ostvaruje prihode od vlastite djelatnosti za koje nije zakonski regulisan raspored (takse za izdavanje dozvola, licenci, rješenja za međunarodni prijevoz roba i putnika), koji se uplaćuju na Jedinствен račun trezora. Prihodi se naplaćuju shodno odredbama Zakona o administrativnim taksama¹⁶, Naredbe o uplatnim računima za administrativne takse¹⁷ i pratećih odluka.

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj: 16/02, 19/02, 43/04, 08/06, 76/06, 76/07

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj: 16/01, 20/10, 41/11

Ministarstvo je Odlukom o visini naknade za izradu memorijskih kartica za digitalni tahograf¹⁸ zaduženo za realizaciju prihoda po predmetnom osnovu. S obzirom da izradu kartica vrši Agencija za identifikacione dokumente i razmjenu podataka preduzete su aktivnosti da se praćenje ovih prihoda prebaci na Agenciju.

Ministarstvo je u tekućoj godini ostvarivalo i prihode od homologacije shodno odredbama Pravilnika o homologaciji vozila, dijelova uređaja i opreme vozila¹⁹ i Cjenovnika usluga u postupku homologacije²⁰. S obzirom da Naredbom o uplatnim računima nije definisana posebna šifra za ovu vrstu prihoda Ministarstvo nije bilo u mogućnosti pouzdano pratiti naplatu ovih prihoda.

10. Ostalo

- Programi posebnih namjena

Obilježavanje plovnog puta rijeke Save: Iz budžetske 2010. u 2011. godinu prenesena su neutrošena sredstva u iznosu od 276.625 KM uplaćena na osnovu Sporazuma o zajedničkom finansiranju projekta 'Obilježavanje plovnog puta rijeke Save'²¹. U okviru ovog programa u toku 2011. godine izvršena je isplata za izradu Studije uticaja na okoliš za projekat 'Obnova i modernizacija plovnog puta rijeke Save od Račinovaca do Siska' u iznosu od 17.316 KM, a preostali iznos od 259.309 KM prenesen je u 2012. godinu.

Microsoft: Okvirni sporazum za nabavku Microsoft licenci i Ugovor o pružanju usluga Premier podrške za potrebe Vijeća ministara BiH zaključeni su u junu 2010. godine na period od tri godine počevši od dana potpisivanja. Obaveze za 2011. godinu realizovane su u iznosu od 3.694.462 KM.

Digitalizacija: Vijeće ministara BiH je na 128. sjednici donijelo Odluku (br. 211/10 od 14.07.2010. godine) o usvajanju Projekta digitalizacije mikrotalasnih veza javnih RTV servisa BiH. Za navedeni projekat u 2010. godini su odobrena sredstva u iznosu od 7.184.000 KM. Od pomenutog iznosa, samo je 400.000 KM realizovano kao tekući grant, a preostala sredstva su prenesena u 2011. godinu. Postupak javne nabavke opreme za digitalizaciju mikrotalasnih veza javnih RTV servisa i odašiljača za pokrivanje digitalnim signalom područja Sarajeva, Banja Luke i Mostara je u oktobru 2011. godine poništen rješenjem Ureda za razmatranje žalbi. Ponovljena procedura javne nabavke opreme za digitalizaciju mikrotalasnih veza javnih RTV servisa je u toku, a sredstva u iznosu od 6.784.000 KM su prenesena u 2012. godinu. Prema prijedlogu Odluke o izmjeni i dopuni odluke o usvajanju Strategije prelaska s analogne na digitalnu zemaljsku radiodifuziju u frekvencijskim opsezima 174-230 MHz i 470-862 MHz u BiH, 01.12.2014. godine je krajnji rok za potpuno gašenje analognog signala u UHF opsegu u BiH, odnosno krajnji rok za implementaciju projekta digitalizacije.

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj 39/11

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 41/08

²⁰ Službeni glasnik BiH, broj 89/10

²¹ Sporazum zaključen između Ministarstva komunikacija i prometa BiH, Federalnog ministarstva prometa i komunikacija, Ministarstva saobraćaja i veza RS i Brčko distrikta BiH

- **Donacije**

SEERA-EI: Projekat 'Istraživački prostor za elektronsku infrastrukturu u jugoistočnoj Evropi' finansira se iz donacije Evropske komisije, a svrha istog je povezivanje program menadžera državnog nivoa i težnja za osiguranjem foruma za razmjenu informacija, u cilju omogućavanja koordinacije državnih programa u e-infrastrukturama i uspostavljanje okvira za zajedničku regionalnu agendu. Iz budžetske 2010. u 2011. godinu prenesena su sredstva u iznosu od 2.338 KM, a u toku 2011. godine doznačena su sredstva u iznosu od 45.119 KM. Od raspoloživih sredstava u iznosu od 47.457 KM utrošeno je 44.337 KM za konsultantske usluge, a neutrošena sredstva u iznosu od 3.120 KM prenesena su u 2012. godinu.

- **IT revizija**

Microsoft ugovori - ESA

U skladu sa preporukama revizije Ministarstvo je formiralo komisiju za reviziju Enterprise Subscription Agreement-a (ESA) sa Microsoftom sa ciljem da se izvrši analiza ESA ugovora, kreira dodatna stručna analiza potreba i dostavi prijedlog da se ESA ugovor prilagodi stvarnim potrebama. Stručna komisija je kreirala pregled ukupnog broja licenciranih paketa u trenutku sklapanja ESA ugovora, usporednu analizu cijena za nabavku licenci kroz OLP i kroz ESA ugovor, te pribavila od dobavljača pojašnjenje o mogućem otkupu licenci nakon tri godine. Nakon urađene analize stručna komisija je dala sljedeće prijedloge kako bi se ESA ugovor prilagodio stvarnim potrebama:

- da Ministarstvo pripremi prijedlog Odluke o standardizaciji korisničkog softvera u institucijama Vijeća ministara BiH i prijedlog Odluke o upravljanju softverskim proizvodima u upotrebi u institucijama Vijeća ministara BiH;
- da Ministarstvo pripremi Odluku o formiranju stručne komisije sa zadatkom da izvrši analizu i procjenu stvarnih potreba za Microsoft licenciranim proizvodima u institucijama Vijeća ministara BiH;
- da Ministarstvo nastavi sa aktivnostima na realizaciji ESA ugovora.

Vijeće ministara BiH je razmotrio prethodno i zadužio Ministarstvo da realizuje sve navedene prijedloge kako bi se ESA ugovor prilagodio stvarnim potrebama.

Provedena analiza je pokazala da je oko 75% računara imalo licenciran MS Office prije sklapanja ESA ugovora kojim je praktično nabavljen MS Office za sve računare. Uvidom u stanje licenci revizija je utvrdila da je trenutno neraspoređeno 2885 MS Office licenci. Kako je 75% računara bilo licencirano prije sklapanja ESA ugovora velika je vjerovatnoća da će određen broj licenci ostati neraspoređen do isteka ESA ugovora. Istovremeno institucije koje nisu pokrivene ESA ugovorom (npr. Predsjedništvo BiH, SUD BiH) imaju potrebe za licencama koje su neraspoređene.

Mišljenja smo da Ministarstvo treba nastaviti aktivnosti na realizaciji ESA ugovora i razmotriti mogućnost da državne institucije koje nisu u sastavu Vijeća ministara BiH budu korisnici navedenog ugovora. Ministarstvo bi trebalo što prije predložiti potpisivanje Aneksa ESA ugovora sa Microsoftom, kojim bi sve državne institucije stekle pravo korištenja licenci. Aneksom ugovora treba omogućiti i dokupljivanje licenci po D klasi u slučaju da se javi potreba za većim brojem licenci od onih koje su već ugovorene. Licence koje su trenutno

neraspoređene bi se mogle iskoristiti za potrebe institucija koje nisu u sastavu Vijeća ministara BiH čime bi ostvarili uštede za nabavku licenci.

Također smatramo da treba pravovremeno formirati stručnu komisiju sa zadatkom da izvrši analizu i procjenu stvarnih potreba za Microsoft licenciranim proizvodima u institucijama Vijeća ministara BiH prije isteka ESA ugovora.

Microsoft ugovori – Premier Support²²

U skladu sa preporukama revizije Ministarstvo je pribavilo dokaz da Microsoft jedini u BiH može pružiti uslugu Premier Supporta. Usluge Premier Supporta su korištene u proteklom periodu o čemu nam je Ministarstvo dostavilo detaljan pregled svih izvršenih poslova sa procijenjenom vrijednošću. Postavlja se pitanje da li je svaka realizovana aktivnost adekvatno plaćena, te da li je u perspektivi neophodan angažman Microsofta za svaku od usluga koje su date u pregledu.

Mišljenja smo da treba formirati stručnu komisiju sa zadatkom da izvrši analizu i procjenu stvarnih potreba za uslugom Premier Supporta. Komisija treba dati pravovremen prijedlog o potrebama daljeg ugovaranja ove usluge, te u slučaju potrebe ugovoriti samo one vrste usluga koje zaista treba da podrži Microsoft.

11. Korespondencija

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Dragan Vukajlović, revizor

Nada Laco, revizor

Slaviša Vuković, IT revizor

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

²² Ugovor o održavanju i podršci za sve Microsoft proizvode



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Ministarstva komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2011. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 23.04.2012. godine

Ministar

Damir Hadžić

Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu

Naziv institucije: MINISTARSTVO KOMUNIKACIJA I PROMETA

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	4.717.789	3.120	4.720.909	4.717.714	100
Bruto plaće i naknade	3.013.413		3.013.413	3.013.413	100
Naknade troškova zaposlenih	496.058		496.058	496.057	100
Putni troškovi	278.130	2.000	280.130	278.129	99
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	139.028		139.028	139.027	100
Izdaci za energiju i kom. Usluge	8.403		8.403	8.402	100
Nabavka materijala	79.812		79.812	79.812	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	95.826		95.826	95.826	100
Unajmljivanje imovine i opreme	50.769		50.769	50.769	100
Izdaci za tekuće održavanje	168.124		168.124	168.124	100
Izdaci za osiguranje	23.263		23.263	23.262	100
Ugovorene usluge i druge usluge	364.963	1.120	366.083	364.893	100

2. Kapitalni izdaci	3.214.291	7.560.796	10.775.087	3.731.668	35
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	17.316	259.309	276.625	17316	6
Nabavka opreme	0	6.784.000	6.784.000	0	0
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava- licen.	3.196.975	517.487	3.714.462	3.714.352	100
Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	

3. Tekući grantovi	308.592	0	308.592	308.591	100
Okvirni sporazum o slivu rijeke Save	238.592	0	238.592	238.592	100
SEETO projekat – kontribucija	70.000	0	70.000	69.999	100

I Ukupno (1+2+3)	8.240.672	7.563.916	15.804.588	8.757.973	55
II Prosječan broj zaposlenih				108	

4. Novčane donacije			0	0	

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 29.02.2012. godine.

Ministar
Damir Hadžić

Bilans stanja na 31.12.2011. godine

Naziv institucije: MINISTARSTVO KOMUNIKACIJA I PROMETA

Tabela II

Opis	31.12.2010	31.12.2011.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	20.766	14.773	71
Novčana sredstva	14.894	12.850	86
Kratkoročna potraživanja	5.872	1.923	33
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	5.847.639	8.223.998	141
Stalna sredstva	6.904.458	10.576.055	153
Ispravka vrijednosti	1.056.819	2.352.057	223
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	5.847.639	8.223.998	141
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	5.868.405	8.238.771	140

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	824.024	962.895	117
Kratkoročne tekuće obaveze	507.569	669.656	132
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	274.847	287.958	105
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	41.608	5.281	13
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	5.847.639	8.223.998	141
Izvori sredstava	5.847.639	8.223.998	141
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	6.671.663	9.186.893	138
------------------------------	------------------	------------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 29.02. 2012. godine.

Ministar
Damir Hadžić