



IZVJEŠĆE

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

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

Sarajevo, lipanj 2012. godine



KAZALO

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

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća i usuglašenosti poslovanja s odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. prosinca 2011. godine u **Ministarstvu komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo).

Odgovornost rukovodstva

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

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno osigurati da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvješćima usuglašene s odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

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

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



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31. prosinca 2011. godine i rezultate poslovanja i izvršenja proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima bile su u svim značajnim aspektima usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

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

Sarajevo, 26.06.2012. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG 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 mjerodavno za:

- politiku i reguliranje zajedničkih međunarodnih komunikacijskih uređaja;
- međunarodni i međuentitetski promet i infrastrukturu;
- pripremanje ugovora, sporazuma i drugih akata iz područja 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 informacijskih 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 daljnjem tekstu: ROŽ) čije su ovlasti utvrđene Zakonom o željeznicama BiH².

Radom Ministarstva rukovodi ministar u suradnji sa zamjenikom ministra, a radom ROŽ-a direktor. Unutarnje ustrojstvo Ministarstva i ROŽ-a se utvrđuje Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu koji donosi ministar, a odobrava ga Vijeće ministara BiH. Prema važećem Pravilniku za obavljanje poslova i zadataka iz ovlasti Ministarstva i ROŽ-a sistematizirano 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 daljnjem tekstu: Ured) izvršio je financijsku reviziju Ministarstva za 2010. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio mišljenje sa rezervom na financijska izvješća i zakonitost poslovanja vezano za provedbu postupka javnih nabava Microsoft licencija. Pored navedenog skretanjem pozornosti je ukazano na nedovoljnu učinkovitost sustava internih kontrola u procesima realizacije ugovorenih usluga i korištenja službenih vozila.

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

Ministarstvo je dostavilo odgovor Uredu sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nedostataka koji su identificirani u Izvješću 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 Izvješću o reviziji za 2010. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke:

- Poduzete su aktivnosti iz nadležnosti Ministarstva na uspostavi sustava koji osigurava evidentiranje rashoda u obračunskom razdoblju u kom su nastali.
- Smanjena je nabava broja primjeraka dnevnog i tjednog tiska.
- Poduzete su aktivnosti u cilju racionalizacije troškova za stručne usluge.
- Angažiran je stručni organ za nadzor nad izvršenjem usluga održavanja sustava obilježavanja plovnog puta rijeke Save.
- Uspostavljena je odgovarajuća međusektorska suradnja u cilju efikasnijeg praćenja naplate prihoda.
- Imenovano je Povjerenstvo za reviziju Enterprise Subscription Agreement (Ugovor s Microsoftom).

Preporuke čija je realizacija u tijeku:

- Tijekom 2011. godine smanjeni su troškovi uporabe privatnih vozila u službene svrhe, a početkom 2012. godine smanjen je i broj vozila dodijeljenih na 24-satnu uporabu.
- U cilju racionalizacije troškova reprezentacije smanjeni su limiti potrošnje, ali je nužno 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 financija 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 poduzete su aktivnosti za okončanje projekta pokrenutog po Sporazumu o zajedničkom financiranju projekta 'Obilježavanje plovnog puta rijeke Save' zaključenog između Ministarstva komunikacija i prometa BiH, Federalnog ministarstva prometa i komunikacija, Ministarstva prometa i veza RS i Brčko Distrikta BiH.

Nerealizirane preporuke:

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

Preporuke vezane za planiranje proračuna i planiranje javnih nabava nisu mogle biti sagledane u reviziji za 2011. godinu zbog uvjeta u kojima je vršeno financiranje institucija BiH.

³ Službeni glasnik BiH, broj 61/11

3. Sustav internih kontrola ⁴

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima. Osnova za funkcioniranje sustava internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja čiji je polazni temelj 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 definirane su posebnim zakonima i to za BHDCA Zakonom o zrakoplovstvu BiH⁵, a za ROŽ Zakonom o željeznicama BiH⁶. Unutarnje ustrojstvo BHDCA i ROŽ-a utvrđuje se u okviru Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva.

BHDCA je samostalan proračunski korisnik, dok se sredstva za financiranje rada ROŽ-a odobravaju kroz proračun Ministarstva. Vezano za praćenje realizacije odobrenih proračunskih sredstava za ROŽ konstatirano je da se ROŽ tretira kao organizacijska jedinica, odnosno sektor Ministarstva. S obzirom da se radi o upravnoj organizaciji koja ima odgovarajuće nadležnosti i odgovornosti za učinkovito funkcioniranje institucije smatramo da je neophodno riješiti pitanje transparentnijeg praćenja izvršenja proračuna ROŽ-a.

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

U nedostatku jedinstvenih pravila, za koje je mjerodavno 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 sustava internih kontrola i ušteda na pojedinim stavkama rashoda Ministarstvo je u tijeku 2011. godine izmijenilo određeni broj internih pravila (npr. smanjeni su limiti za reprezentaciju, nabavu tiska). Premda je Ministarstvo donijelo interne akte i propisalo interne procedure za praćenje izvršenja pojedinih izdataka konstatirali smo određene slabosti u sustavu internih kontrola u dijelu izdataka za telefonske i poštanske usluge, službena vozila, reprezentaciju i ugovore o djelu (vidjeti točku 6.1. Izvješća).

Jedan od segmenata za učinkovitost sustava internih kontrola je proces uspostavljanja funkcionalno neovisne interne revizije. Prema Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁷ Ministarstvo ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice (odjela) za internu reviziju već će se ista uspostaviti putem Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija i trezora BiH.

⁴ Sustav internih kontrola je jedinstven proces koji uvodi rukovodstvo i uposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvješćivanje, usuglašenost 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. Proračun

- **Planiranje i izvršenje proračuna**

Ministarstvo je uputilo zahtjev Ministarstvu financija i trezora BiH za dodjelu sredstava iz proračuna 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 neusuglašenih stavova u svezi s donošenjem proračuna tijekom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije prošao proceduru redovitog usvajanja.

Financiranje Ministarstva u 2011. godini realizirano je sukladno odlukama o privremenom financiranju institucija BiH po kvartalima (četiri odluke), te Odluci o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj-ožujak 2011. godine. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje u visini $\frac{1}{4}$ proračuna od iznosa odobrenog proračuna za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

Međutim, Ministarstvo financija i trezora BiH je dijelom vršilo umanjeње proračuna po odlukama o privremenom financiranju zbog ušteda u proračunu, tako da je Ministarstvo tijekom godine raspolagalo sa ukupno 4.980.715 KM proračuna za tekuće izdatke, od 5.677.000 KM koliko je bilo maksimalno dopušteno po odlukama o privremenom financiranju.

Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2011. godinu⁸ usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. Ovim Zakonom Ministarstvu su odobrena sredstva u visini izvršenja proračuna 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 obveze za 2011. godinu iz Okvirnog sporazuma za nabavu Microsoft licencija za potrebe Vijeća ministara BiH u iznosu od 3.196.975 KM (vidjeti točku 6.2. Izvješća).

Tekući grantovi u iznosu od 308.592 KM odnose se na isplate temeljem Okvirnog sporazuma o slivu rijeke Save u iznosu od 238.592 KM i temeljem Memoranduma o razumijevanju o razvoju centralne regionalne prometne mreže u jugoistočnoj Evropi u iznosu od 70.000 KM (vidjeti točku 6.3. Izvješća).

Struktura odobrenog i izvršenog proračuna Ministarstva po vrsti rashoda prikazana je u prilogu Izvješća u Tablice I. – Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu.

U koloni 3 Tablice I. – Usuglašavanje proračuna prikazani su iznosi ostalih raspoloživih sredstava u tijeku 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 točku 10. Izvješća) i 517.487 KM po odlukama Vijeća ministara BiH (vidjeti točku 6.2. Izvješća).

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

- **Planirani i realizirani programski zadaci**

Program rada i Izvješće o radu Ministarstva sačinjeni su prema propisanim Napucima⁹. Struktura Programa rada prikazana je kroz četiri cjeline: zakonodavne aktivnosti, međunarodni ugovori, europske integracije i tematski dio. U Izvješću o radu su prezentirane informacije o stupnju 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;
- sudjelovanje u pregovorima, pripremi nacрта i potpisivanju ili ratifikaciju 19 međunarodnih sporazuma;
- kontinuiranu suradnju sa međunarodnim institucijama u procesu evropskih integracija;
- provedbu programskih zadataka (izrada politike i strategije prometa, izvješće o pripremi dokumenata definiranih u 'Politici softvera u institucijama BiH' i sl.).

5. Financijska izvješća

Ministarstvo je sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH¹⁰ sačinilo godišnje financijsko izvješće za 2011. godinu koji sadržava bilancu stanja, pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg financijskog izvješća predstavlja analiza izvršenja proračuna koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnje financijsko izvješće predano je 29.02.2012. godine Ministarstvu financija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda proračuna

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 dan 31.12.2011. godine broj uposlenih iznosi 105 (na neodređeno i određeno vrijeme). Uvidom u ugovore o radu na određeno vrijeme konstatirali smo da su u 2011. godini na određeno vrijeme angažirana 3 zaposlenika (u Uredu ministra i zamjenika ministra) i 4 pripravnika prema ugovoru o pripravničkom stažu (na razdoblje od 1 godine). Plaće uposlenih 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 sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine¹¹.

Stimulacije: Tijekom 2011. godine isplaćene su stimulacije u neto iznosu od 6.693 KM u rasponu od 800 do 1300 KM na godišnjoj razini. Iste se, najvećim dijelom, odnose na isplate po rješenjima o angažmanu kao zamjene na pozicijama privremeno suspendiranih uposlenika. Naime, krajem 2010. godine ministar je donio Rješenja o preventivnoj suspenziji za 4 uposlenika Ministarstva do okončanja postupka koji se vodi na temelju naredbe o provedbi istrage Tužiteljstva BiH iz 2010. godine, a radi sumnje u nezakonito izdavanje licencija 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 uposlenicima se isplaćuje puni iznos plaće do okončanja postupaka koji se vode temeljem Naredbi o provedbi istrage, a sukladno odredbama članka 58. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH.¹² U svezi s navedenim, a u cilju imenovanja vršitelja poslova privremeno suspendiranih državnih službenika pribavljeno je mišljenje ADS-a, na temelju kojeg su donesena rješenja o privremenom obavljanju poslova radnog mjesta pomoćnika ministra za pravne i financijske poslove, tajnika Ministarstva i stručnog savjetnika za cestovni promet robe i putnika. Imenovani ostvaruju pravo na novčanu nagradu sukladno odredbi članka 27. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i članka 2 stavak 2. Odluke o okvirnim kriterijima za dodjelu novčane nagrade uposlenim u institucijama BiH.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 2011. godine iznose 496.057 KM. Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz na posao i s posla (104.950 KM), smještaj dužnosnika (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 spomenutog 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 inozemstvu 231.476 KM.

Službena putovanja u zemlji se većinom odnose na inspekcijske kontrole međunarodnog i međuentitetskog prijevoza putnika i robe, suradnju sa entitetskim ministarstvima prometa, sudjelovanje na radionicama vezanim za stručnu tematiku i sl. Najveći dio troškova službenih putovanja u inozemstvo se odnosi na sastanke, forume i radionice vezane za saobraćajnu problematiku, upravni odbor prometa, pregovore o potpisivanju sporazuma za međunarodni cestovni promet, 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 definirani limiti troškova korištenja telefonskih usluga i to za izravne fiksne linije u rasponu od 60 KM za državne službenike do 1.650 KM za ured 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 uporabi 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 što je dana suglasnost od strane ministra. Analizirajući broj odobrenih službenih brojeva mobilnih telefona na korištenje i dopuštene limite primijećena je dodjela troškova telefona određenom broju osoba 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.

Preporuča 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 nužno da se nastala prekoračenja dopuštenih limita odobravaju isključivo u slučaju stvarnih službenih poslova i aktivnosti.

- **Nabava materijala**

Izdaci za nabavu materijala su ostvareni u iznosu od 79.812 KM, a najvećim dijelom se odnose na nabavu kompjutorskog materijala. Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da se nabave materijala vrše od izabраних 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 veljači 2012. godine Ministarstvo je donijelo odluku po kojoj se pravo upravljanja i raspolaganja službenim vozilima prenosi na ured ministra.

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

Uvažavajući poduzete aktivnosti vezane za smanjenje broja vozila na uporabi 24 sata nužno je detaljnije definirati način uporabe 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 uporabi službenih vozila.

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme su realizirani u iznosu od 50.769 KM, a odnose na unajmljivanje prostora. Ministarstvo ima zakupljena dva ureda u Sarajevu (za potrebe realizacije twinning projekta u okviru pretpristupne pomoći BiH od strane Europske komisije) površine 48 m² po cijeni od 1.909 KM sa PDV-om na mjesečnoj razini 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 tiskanja (42.844 KM), usluge javnog informiranja (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 tiskanja: Na predmetnoj poziciji je iskazana realizacija u iznosu od 42.844 KM, a odnosi se na uslugu tiskanja međunarodnih obrazaca koji su jednokratno isporučeni prema ugovorenim uslovima od dobavljača izabranog putem konkurentskog postupka.

Usluge javnog informiranja i odnosa sa javnošću: Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da se realizacija ovih troškova odnosi na izdatke za pretplatu na službena glasila, te nabavu dnevnog i tjednog tiska. U Izvješću o financijskoj reviziji Ministarstva za 2010. godinu je preporučeno da se izvrši detaljna analiza ovih izdataka u cilju racionalizacije. Revizijom smo utvrdili da su poduzete određene aktivnosti koje su utjecale na relativno smanjenje ovih izdataka.

Usluge reprezentacije: Izdaci za reprezentaciju su realizirani 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 uposlenika u rasponu od 100 KM za šefa Odsjeka do 1.000 KM za ministra na mjesečnoj razini, 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 uposlenog za nastala prekoračenja odobrenih limita.

U cilju realizacije preporuke revizije dane u Izvješću o financijskoj reviziji Ministarstva za 2010. godinu poduzete su određene aktivnosti u smislu smanjenja limita potrošnje na mjesečnoj razini, što je utjecalo 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 uposlenih. 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 uposlenik 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 uposlenih. Također, potrebno je preispitati troškove reprezentacije sa službenih putovanja koji se pravdaju uz putne naloge.

Stručne usluge: Ukupni izdaci za stručne usluge su realizirani u iznosu od 48.511 KM, a najvećim dijelom (34.000 KM) se odnose na angažman dva konzultanta po ugovorima o djelu i to voditelja projekta na koridoru Vc i konzultanta 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 infrastrukturu-ROŽ).

U cilju realizacije preporuke dane u Izvješću o finansijskoj reviziji Ministarstva za 2010. godinu poduzete su određene aktivnosti u smislu smanjenja broja angažiranih osoba za konzultantske usluge, definiranje krajnjeg roka izvršenja stručne usluge, te smanjenja visine naknade za rad.

Ugovori o djelu: Izdaci za ugovore o djelu su realizirani u iznosu od 79.052 KM, a odnose se na isplate za angažman 18 osoba 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 konstatirali smo da su 3 osobe angažirane na poslovima iz opisa sistematiziranih 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 godišnjoj razini (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 konstatirano i u Izvješću o finansijskoj reviziji Ministarstva u 2010. godini i u tekućoj godini je po ugovoru o djelu angažiran uposlenik 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 osoba uposlenih u Direkciji.

Smatramo kako je potrebno preispitati interna pravila angažiranja po ugovorima o djelu. Posebnoj pozornosti preporučamo poslove iz opisa sistematiziranih radnih mjesta u cilju efikasne preraspodjele osnovnih aktivnosti iz redovite djelatnosti Ministarstva na uposlenike angažirane prema važećoj sistematizaciji radnih mjesta i racionalnog trošenja proračunskih 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 osobe, a za obavljanje tehničko-administrativnih poslova u ROŽ-u, izradu Pravilnika za

ROŽ i poslove čišćenja. Jednoj osobi, za tehničko-administrativne poslove u ROŽ –u je isplaćeno 7.300 KM.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tijekom 2011. godine iznose 3.731.668 KM, a odnose se na nabavu građevina (17.316 KM) i nabavu 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 utjecaja na okoliš za projekat 'Obnova i modernizacija plovnog puta rijeke Save od Račinovaca do Siska' (vidjeti točku 10. Izvješća).

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

6.3. Tekući grantovi

Tekući grantovi su realizirani u ukupnom iznosu od 308.591 KM.

- **Okvirni sporazum o slivu rijeke Save**

Na temelju Okvirnog sporazuma o slivu rijeke Save¹⁵ uplaćen je redoviti 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.

- **SEETO projekt**

Na temelju Memoranduma o razumijevanju o razvoju centralne regionalne saobraćajne mreže u Jugoistočnoj Europi odlučeno je da se osnuje SEETO/Tajništvo-Prometni opservatorij za Jugoistočnu Europu. Memorandum je potpisan 2004. godine u

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 01/12

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 50/11

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

Luksemburgu od strane ministara prometa zemalja Zapadnog Balkana (Albanija, Bosna i Hercegovina, Hrvatska, Makedonija, Crna Gora i Srbija), specijalnog predstavnika glavnog tajnika Ujedinjenih naroda - Misije privremene administracije na Kosovu i Europske komisije, a u cilju razvoja međusobnih veza sa proširenom trans-europskom prometnom mrežom uvećane Europske unije. Bosna i Hercegovina je putem Ministarstva na ime kontribucije uplatila iznos od 70.000 KM.

7. Bilanca 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 obveze prema dobavljačima (669.656 KM), obveze prema poslenim (287.958 KM), kratkoročna razgraničenja (5.281 KM) i izvore sredstava (8.223.998 KM).

8. Javne nabave

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

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

9. Prihodi

U financijskim izvješćima 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 reguliran raspored (pristojbe za izdavanje dozvola, licencija, rješenja za međunarodni prijevoz roba i putnika), koji se uplaćuju na Jedinstven račun trezora. Prihodi se naplaćuju sukladno odredbama Zakona o administrativnim pristojbama¹⁶, Naredbe o uplatnim računima za administrativne pristojbe¹⁷ i pratećih odluka.

Ministarstvo je Odlukom o visini naknade za izradu memorijskih kartica za digitalni tahograf¹⁸ zaduženo za realizaciju prihoda po predmetnoj osnovi. S obzirom da izradu kartica vrši Agencija za identifikacijske isprave i razmjenu podataka poduzete su aktivnosti da se praćenje ovih prihoda prebaci na Agenciju.

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

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj 39/11

Ministarstvo je u tekućoj godini ostvarivalo i prihode od homologacije sukladno odredbama Pravilnika o homologaciji vozila, dijelova uređaja i opreme vozila¹⁹ i Cjenika usluga u postupku homologacije²⁰. S obzirom da Naredbom o uplatnim računima nije definirana 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 proračunske 2010. u 2011. godinu prenesena su neutrošena sredstva u iznosu od 276.625 KM uplaćena na temelju Sporazuma o zajedničkom financiranju projekta 'Obilježavanje plovnog puta rijeke Save'²¹. U okviru ovog programa u tijeku 2011. godine izvršena je isplata za izradu Studije utjecaja na okoliš za projekt '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 nabavu Microsoft licencija i Ugovor o pružanju usluga Premier podrške za potrebe Vijeća ministara BiH zaključeni su u lipnju 2010. godine na razdoblje od tri godine počevši od dana potpisivanja. Obveze za 2011. godinu realizirane 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 mikrovalnih veza javnih RTV servisa BiH. Za navedeni projekt u 2010. godini su odobrena sredstva u iznosu od 7.184.000 KM. Od spomenutog iznosa, samo je 400.000 KM realizirano kao tekući grant, a preostala sredstva su prenesena u 2011. godinu. Postupak javne nabave opreme za digitalizaciju mikrovalnih veza javnih RTV servisa i odašiljača za pokrivanje digitalnim signalom područja Sarajeva, Banja Luke i Mostara je u listopadu 2011. godine poništen rješenjem Ureda za razmatranje žalbi. Ponovljena procedura javne nabave opreme za digitalizaciju mikrovalnih veza javnih RTV servisa je u tijeku, 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 provedbu projekta digitalizacije.

- **Donacije**

SEERA-EI: Projekt 'Istraživački prostor za elektronsku infrastrukturu u jugoistočnoj Europi' financira se iz donacije Europske komisije, a svrha istog je povezivanje program menadžera državne razine i težnja za osiguranjem foruma za razmjenu

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 prometa i veza RS i Brčko distrikta BiH

informacija, u cilju omogućavanja koordinacije državnih programa u e-infrastrukturama i uspostavljanje okvira za zajedničku regionalnu agendu. Iz proračunske 2010. u 2011. godinu prenesena su sredstva u iznosu od 2.338 KM, a u tijeku 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 konzultantske usluge, a neutrošena sredstva u iznosu od 3.120 KM prenesena su u 2012. godinu.

- IT revizija

Microsoft ugovori - ESA

Sukladno preporukama revizije Ministarstvo je formiralo povjerenstvo 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. Stručno povjerenstvo je kreiralo pregled ukupnog broja licenciranih paketa u trenutku sklapanja ESA ugovora, usporednu analizu cijena za nabavu licencija kroz OLP i kroz ESA ugovor, te pribavila od dobavljača pojašnjenje o mogućem otkupu licencija nakon tri godine. Nakon urađene analize stručno povjerenstvo je dalo 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 stručnog povjerenstva 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 realizira 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 licencija revizija je utvrdila da je trenutno neraspoređeno 2885 MS Office licencija. Kako je 75% računara bilo licencirano prije sklapanja ESA ugovora velika je vjerojatnoća da će određen broj licencija ostati neraspoređen do isteka ESA ugovora. Istovremeno institucije koje nisu pokrivene ESA ugovorom (npr. Predsjedništvo BiH, SUD BiH) imaju potrebe za licencijama 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 licencija. Aneksom ugovora treba omogućiti i dokupljivanje licencija po D klasi u slučaju da se javi potreba za većim brojem licencija od onih koje su već ugovorene. Licencije koje su trenutno neraspoređene bi se mogle iskoristiti za potrebe institucija koje nisu u sastavu Vijeća ministara BiH čime bi ostvarili uštede za nabavu licencija.

Također smatramo da treba pravovremeno formirati stručno povjerenstvo 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

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

Mišljenja smo da treba formirati stručno povjerenstvo sa zadatkom da izvrši analizu i procjenu stvarnih potreba za uslugom Premier Supporta. Povjerenstvo treba dati pravovremen prijedlog o potrebama daljnjeg ugovaranja ove usluge, te u slučaju potrebe ugovoriti samo one vrste usluga koje zaista treba podržati Microsoft.

11. Korespondencija

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

Voditelj tima za financijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

U reviziji sudjelovali:

Dragan Vukajlović, revizor

Nada Laco, revizor

Slaviša Vuković, IT revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

²² Ugovor o održavanju i podršci za sve Microsoft proizvode



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Ministarstva komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2011. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH (Protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) i pratećim nalogima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu 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 poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 23.04.2012. godine

Ministar

Damir Hadžić

Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu

Naziv institucije: MINISTARSTVO KOMUNIKACIJA I PROMETA

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usuglašavanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	17.316	259.309	276.625	17316	6
Nabava opreme	0	6.784.000	6.784.000	0	0
Nabava stalnih sredstava u obliku prava-licen.	3.196.975	517.487	3.714.462	3.714.352	100
Nabava 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 uposlenih				108	

4. Novčane donacije			0	0	

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 29.02.2012. godine.

Ministar
Damir Hadžić

Bilanca stanja na 31.12.2011. godine

Naziv institucije: MINISTARSTVO KOMUNIKACIJA I PROMETA

Tablica 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 obveze i razgraničenja	824.024	962.895	117
Kratkoročne tekuće obveze	507.569	669.656	132
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema zaposlenima	274.847	287.958	105
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	41.608	5.281	13
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 29.02. 2012. godine.

Ministar
Damir Hadžić