

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA KOMUNIKACIJA I PROMETA BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2017. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-705/18

Sarajevo, juli 2018. godine

**SADRŽAJ**

I MIŠLJENJE REVIZORA	3
MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II KRITERIJI	6
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
1. UVOD	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA	7
2.1 Realizovane preporuke	8
2.2 Preporuke čija je realizacija u toku	8
2.3 Nerealizovane preporuke	8
3. SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
3.1 Sistem internih kontrola procesa	9
3.2 Organizacija i rukovođenje	10
3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola	10
3.4 Interna revizija	11
4. BUDŽET	11
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ	12
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	12
5.1.1 Ugovorene usluge	13
5.1.2 Tekući grantovi	16
5.1.3 Višegodišnja kapitalna ulaganja i programi posebnih namjena	17
5.2 Pregled prihoda i primitaka	19
5.3 Bilans stanja	21
5.4 Pregled dinamike zapošljavanja	22
6. JAVNE NABAVKE	22
7. OSTALO	25
7.1 IT revizija	25
7.2 Sudski sporovi	26
8. KOMENTARI	26
PRILOZI	26

I MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu Ministarstvo)** za 2017. godinu koji obuhvataju: bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Ministarstva** odgovorno je za izradu 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 sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000–1810). 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 **Ministarstva** 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 prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

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, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Ministarstva** za 2017. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se **Ministarstvo** rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje **Ministarstva**, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Ministarstva** za 2017. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Skretanje pažnje

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

- Angažovanje putem ugovora o djelu u kontinuitetu tokom godine i za obavljanje poslova sistematizovanih radnih mjesta (tačka 5.1.1.1 Izvještaja);
- Višegodišnji nizak procenat realizacije programa posebnih namjena u odnosu na odobrena sredstva (tačka 5.1.3 Izvještaja);
- Neadekvatno uspostavljen sistem praćenja i sravnjenja prihoda na osnovu kog se ne može potvrditi stanje iskazano u poslovnim knjigama Ministarstva (tačka 5.2 Izvještaja);
- Slabosti i propusti u procesu javnih nabavki koje se odnose na ocjenu ponuda, vremensko trajanje postupaka i elemente tehničke specifikacije (tačka 6. Izvještaja).

Sarajevo, 18.07.2018. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi sa istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvještaja i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o internoj reviziji
- Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo je osnovano u skladu sa Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine.¹ Prema Zakonu, Ministarstvo je nadležno za:

- politiku i regulisanje zajedničkih međunarodnih komunikacionih uređaja;
- međunarodni i međuentitetski promet i infrastrukturu;
- 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 i sl.

Ministarstvom rukovodi ministar koji je imenovan u maju 2016. godine.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu.

U sastavu Ministarstva su dvije upravne organizacije: Direkcija za civilno zrakoplovstvo Bosne i Hercegovine i Regulatorni odbor željeznica BiH, čije su nadležnosti i odgovornost utvrđeni posebnim zakonom.

Nadležnosti i odgovornost Direkcije za civilno zrakoplovstvo Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: BHDCA) definisane su Zakonom o zrakoplovstvu BiH². BHDCA je samostalan budžetski korisnik čijim radom rukovodi direktor. Sjedište BHDCA je u Banjoj Luci. Zakonom o zrakoplovstvu utvrđeno da je pravilnik o sistematizaciji sastavni dio pravilnika Ministarstva.

Zakonom o željeznicama BiH³ regulisani su nadležnost i odgovornosti Regulatornog odbora željeznica Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: ROŽ). Radom ROŽ-a rukovodi direktor, a sjedište je u Doboju. Sredstva za finansiranje rada ROŽ-a se odobravaju kroz budžet Ministarstva, u čijoj organizacionoj strukturi su predviđena radna mjesta ROŽ-a. Direktora ROŽ-a imenuje ministar u skladu sa Zakonom o ministarskim imenovanjima na period od 4 godine.

2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2016. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje na usklađenost sa značajnim zakonima i propisima. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Ministarstvo je postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2016. godinu.

2.1 Realizovane preporuke

Uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo da su realizovane sljedeće preporuke:

- Okončana je konkursna procedura za popunjavanje radnih mjesta u Uredu za nadzor i akreditaciju, a zaposleni su počeli s radom u 2018. godini.
- Usvojena je odluku o upravljanju softverskom imovinom u upotrebi i standardizaciji korisničkog softvera u institucijama BiH.

2.2 Preporuke čija je realizacija u toku

Uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo da je u toku realizacija sljedećih preporuka:

- Opis radnih mjesta iz Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji dostavljen je nadležnom ministarstvu u 2018. godini.
- Ministarstvo je okončalo veći dio aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, a preostale aktivnosti se odnose na sačinjavanje registra rizika.
- Ministarstvo je započelo sa realizacijom preporuke o plaćanju hotelskog smještaja u zemlji, pa je dio troškova realizovan žiralnim plaćanjem.
- Pravljenje putnih naloga je ažurnije, a konstatovali smo i da je potpunija dokumentovanost troškova u smislu popunjavanja putnih naloga i prilaganja isječaka avio-karata.
- Evidencije o korištenju vozila su urednije u pogledu načina upisivanja i njihovog vođenja, ali je i dalje potrebno unapređenje u pogledu dokumentovanosti namjenskog korištenja vozila.
- Mada nije bilo realizacije na većini programa posebnih namjena, Ministarstvo je u toku godine pokrenulo postupke javnih nabavki za dva projekta koji nisu okončani do kraja 2017. godine.
- Proces javnih nabavki je poboljšao u dijelu planiranja postupaka prije isteka ranije važećih ugovora, a dalja unapređenja su potrebna kod ocjene ponuda i vremenskog trajanja pojedinih procedura.
- Manji broj institucija, u odnosu na prošlu godinu, nije uključen u ESA ugovor u odnosu na koju je konstatovan napredak.

2.3 Nerealizovane preporuke

Uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo da sljedeće preporuke nisu realizovane:

- I dalje prisutna praksa da se putem ugovora od djelu obavljaju poslovi sistematizovanih radnih mjesta u kontinuitetu tokom godine.
- Način angažovanja vanjskih saradnika i poslovi za koje su zaključeni ugovori za konsultantske usluge nije bitnije izmijenjen u odnosu na prethodnu godinu.
- Nabavka vozila nije obrazložena u pogledu traženih tehničkih karakteristika.
- Ministarstvo nije preduzimalo aktivnosti na uspostavljanju efikasnijeg sistema praćenja naplate prihoda.
- Inicirane su određene aktivnosti na rješavanju statusa sredstava na računu Vanjskotrgovinske komore, ali iste nisu rezultirale konačnim rješavanjem ovog problema.



3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Ministarstvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

3.1 Sistem internih kontrola procesa

Postupcima revizije uočili smo da kod pojedinih procesa, i pored određenih poboljšanja, postoji potreba za daljim jačanjem sistema internih kontrola u procesima obračuna naknada, plaćanja hotelskog smještaja, korištenja službenih vozila i blagajničkog poslovanja.

Isplate pojedinih vrsta naknada nisu potkrijepljene potrebnom dokumentacijom koja je predviđena propisima kojima je regulisana isplata (plaćeno odsustvo zbog sklapanja braka, pomoć u slučaju smrti). Kako je za navedene vrste naknada potrebno osigurati dokumentaciju koju obično izdaje odgovarajući nadležni organ nakon što je nastupio događaj za koji je izvršena isplata, *potrebno je ovako podnesene zahtjeve kompletirati u skladu sa podzakonskim propisima*. U jednom slučaju smo uočili da je proces stavljanja van snage rješenja o isplati naknade za odvojeni život trajao 6 mjeseci od podnošenja zahtjeva za ukidanje te vrste naknade. Isplata naknade je vršena tokom perioda od dana podnošenja zahtjeva za stavljanje van snage rješenja o naknadi za odvojeni život do rješavanja zahtjeva, iako su se stekli uslovi da se naknada ne isplaćuje.

Ministarstvo i dalje vrši isplatu troškova **hotelskog smještaja u zemlji** uglavnom putem blagajne, ali smo konstatovali da je, mada u manjem broju slučajeva, vršeno i žirno plaćanje hotelskih računa. Nakon objavljenog poziva za dostavljanje ponuda za hotelski smještaj pristigle su ponude za samo dvije lokacije koje Ministarstvo nije koristilo jer službena putovanja nisu realizovana na lokacijama za koje su stigle ponude. Određena unapređenja konstatovali smo u pogledu ažurnijeg pravdanja putnih naloga, prilaganja isječaka avio-karata, potpunijeg popunjavanja putnih naloga i sl.

Preporuka

Ministarstvo treba nastaviti sa aktivnostima na osiguranju preduslova za žirno plaćanje hotelskog smještaja u zemlji (izbor dobavljača, zaključivanje ugovora) za lokacije koje se mogu unaprijed odrediti na osnovu planiranih aktivnosti i planova putovanja u Ministarstvu.

Analiziranjem putnih naloga za **službena vozila** Ministarstva, uočili smo kao i prethodnih godina da su za pojedine „loko“ relacije evidentirane kilometraže od oko 100 km/dnevno. Za jedno vozilo koje koristi više osoba po potrebi se izdaju pojedinačni putni nalozi samo za određene relacije i isti ne obuhvataju sva kretanja u toku mjeseca (ne uključuju dnevne „loko“ vožnje).

Preporuka

Ministarstvo treba uspostaviti sveobuhvatnu evidenciju o dnevnom korištenju

službenih vozila i precizirati pojam „loko“ vožnje u svrhu dokumentovanja namjenskog korištenja službenih vozila.

3.2 Organizacija i rukovođenje

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji koji je na snazi od septembra 2010. godine uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika u Ministarstvu, Direkciji za civilno vazduhoplovstvo i ROŽ-u. Sa izmjenama i dopunama Pravilnika iz 2016. godine¹ ukupan broj radnih mjesta iznosi 132 (bez BHDCA), o čega se na Ministarstvo odnosi 115, a na ROŽ 17 radnih mjesta.²

Aktivnosti na usaglašavanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu sa odlukama Vijeća ministara Bosne i Hercegovine³ nisu okončane do kraja godine. Opisi radnih mjesta utvrđenih Pravilnikom o sistematizaciji upućeni su na dalje postupanje Ministarstvu pravde BiH u maju 2018. godine.

Preporuka

Ministarstvo treba nastaviti sa aktivnostima na usklađivanju Pravilnika o sistematizaciji sa propisima koji regulišu navedenu oblast.

Ministarstvo je tokom 2017. godine u dva navrata raspisivalo konkurse za popunjavanja radnih mjesta u organizacionoj jedinici koja je nadležna za poslove praćenja provođenja Zakona o elektronskom potpisu. Popunjavanje radnih mjesta okončano je u 2018. godini, čime su, sa gledišta Ministarstva, stvorene početne pretpostavke za pokretanje aktivnosti u vezi sa elektronskim potpisom. Prema prezentiranim informacijama, dvije institucije BiH su, nakon podnesenih zahtjeva, obaviještene o ostalim radnjama koje je neophodno preduzeti radi upisa u registar ovjerilaca.

3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Ministarstvo je sačinilo popis i mapiranje poslovnih procesa, okončane su i aktivnosti na utvrđivanju i procjeni rizika pojedinačno po sektorima Ministarstva, ali nisu okončane aktivnosti na izradi registra rizika. Ministarstvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu i dostavilo Centralnoj harmonizacijskoj jedinici.

Preporuka

Potrebno je da Ministarstvo implementira proces finansijskog upravljanja i kontrole u dijelu koji se odnosi na izradu registra rizika.

3.4 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH¹ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH², Jedinica za internu reviziju Ministarstva, pored Ministarstva, treba obavljati reviziju u Regulatornoj agenciji za komunikacije, Direkciji za civilno vazduhoplovstvo, Agenciji za poštanski saobraćaj i Regulatornom odboru željeznica. Procedura prijema internih revizora je okončana u septembru 2017. godine, a do kraja godine provedene su aktivnosti na potpisivanju dokumenata sa institucijama za čiju internu reviziju je nadležna Jedinica. Do kraja 2017. godine obavljena je jedna interna revizija u Ministarstvu.

4. BUDŽET

Ministarstvo je projekcijom budžeta za 2017. godinu planiralo budžet u visini gornje granice rashoda u iznosu od 12.772.000 KM. Pored toga, planirana su sredstva od prodaje stalnih sredstava u iznosu od 6.000 KM, a u dodatku budžeta (aneksu) planirano je dodatnih 11.000 KM, tako da ukupna projekcija budžeta Ministarstva za 2017. godinu iznosi 12.789.000 KM.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu³, Ministarstvu su, u budžetu, odobrena sredstva u iznosu od 12.778.000 KM, što je za 643.000 KM ili 5 % manje u odnosu na odobreni budžet za 2016. godinu.

Odobreni budžet uvećan je u toku godine u iznosu od 56.573.928 KM prenosom neutrošenih namjenskih sredstava iz 2016. godine (53.445.361 KM), dodjelom sredstava iz akumulisanog viška prihoda nad rashodima za realizaciju namjenskih projekata (2.852.087 KM), iz sredstava budžetske rezerve (250.000 KM) i od primitaka od prodaje vozila (26.480 KM).

U Tabeli 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog budžeta, a u Tabeli 1.1 povećanja sredstava po svim osnovama i izvorima sredstava.

Tabela 1. Iznosi u KM

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	11.910.000	0	11.910.000	11.372.925	95
Kapitalni izdaci	495.000	226.480	721.480	660.130	91
Tekući grantovi	384.000	50.000	434.000	424.560	98
Višegodišnja kapitalna ulaganja i programi posebnih namjena		56.297.448	56.297.448	7.754.439	14
Novčane donacije	0	0	0	0	
Ukupno:	12.789.000	56.573.928	69.362.928	20.212.054	29

Tabela 1.1.
KM

Iznosi u

Opis	Uvećanje budžeta
1	2
Prenesena neutrošena namjenska sredstava (za realizaciju ranije započetih programa posebne namjene i višegodišnjih kapitalnih ulaganja)	53.445.361
Akumulisani višak prihoda nad rashodima RAK-a (za projekat digitalizacije)	1.400.000
Akumulisani višak prihoda nad rashodima RAK-a (za podršku razvoja i unapređenje sektora komunikacija i emitovanja u BiH)	1.452.087
Uvećanje za realizaciju programa posebnih namjena i VKU	56.297.448
Budžetska rezerva (za nabavku softvera u Ministarstvu)	200.000
Budžetska rezerva (za subvencije privatnim preduzećima)	50.000
Sredstva budžetske rezerve	250.000
Uvećanje po osnovu primitaka od prodaje vozila	26.480
Ukupno uvećanje u toku godine:	56.573.928

Ministarstvo je izvršilo usklađivanja (prestrukturisanja) rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 93.000 KM (povećani su troškovi unajmljivanja imovine i opreme i ugovorene usluge, a smanjeni troškovi naknada zaposlenih, telefonske i poštanske usluge i usluge prevoza i goriva). U obrazloženju zahtjeva navedeno je da sredstva na kontu za plaćanje licenci (evidentirana na poziciji) nisu bila dovoljna zbog rasta kursa dolara, a na ugovorenim uslugama nisu planirana sredstva za izdatke komisijama za ispitivanje avionskih nesreća.

Plan i program rada Ministarstva za 2017. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH. Izvještaj o radu Ministarstva nije sačinjen do okončanja revizije.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2017. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Godišnji finansijski izvještaji Ministarstva objavljuju se na web stranici (<http://www.mkt.gov.ba>) u roku od 10 dana od usvajanja izvještaja o izvršenju budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza na sjednici Vijeća ministara BiH.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 20.212.054 KM što je, u odnosu na rashode planirane budžetom za 2017. godinu, manje za 49.150.874 KM.

Niska realizacija budžeta u odnosu na korigovani budžet, tj. raspoloživa sredstva, konstatovana je, kao i prethodnih godina, kod višegodišnjih kapitalnih ulaganja i programa

posebnih namjena. Sredstava za ove namjene realizovana su u iznosu od 7.754.439 KM ili 14% od ukupno raspoloživog budžeta. Realizovana sredstva odnose se na izgradnju mosta Svilaj, izgradnju i opremanje sjedišta ROŽ-a u Doboju i jačanje JRTV sistema BiH (opširnije u tački 5.1.3 Izvještaja)

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (2.905.933 KM), naknade zaposlenih (383.285 KM), putne troškove (218.466 KM), troškove zakupa (6.638.747 KM), izdaci za tekuće održavanje (268.837 KM), ugovorene usluge (747.139 KM), kapitalne izdatke (660.130 KM), tekuće grantove, subvencije i transfere (424.560 KM).

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

Bruto plaće i naknade realizovane su u bruto iznosu od 2.905.933 KM, od čega se na neto plaće odnosi iznos od 1.714.195 KM, a na poreze i doprinose iznos od 1.191.738 KM. Isplaćene neto plaće odnose se na prosječan broj od 99 zaposlenih.

Naknade troškova zaposlenih realizovane su po osnovu prevoza na posao i sa posla (88.648 KM), toplog obroka (120.420 KM), otpremnina po osnovu odlaska u penziju (45.484 KM), regresa za godišnji odmor (29.700 KM), smještaja (15.000 KM), odvojenog života (10.472 KM), pomoći u slučaju smrti i teže invalidnosti (19.920 KM) i poreza i doprinosa na naknade (56.556 KM).

Putni troškovi su realizovani u iznosu od 218.466 KM od čega se na putovanja u zemlji odnosi iznos od 27.081 KM, a na putovanja u inostranstvu iznos od 191.385 KM. Putovanja u zemlji su realizovana u svrhu obavljanja inspekcijske kontrole i nadzora, prisustvovanja sastancima sa entitetskim ministarstvima komunikacija i prometa, odlazaka na seminare, obuke i dr. Najveći dio putovanja u inostranstvo realizovano je u cilju učešća na međunarodnim forumima i sastancima, prisustvovanja raznim stručnim seminarima i radionicama, odlaska na studijske posjete i dr.

Troškovima zakupa u iznosu od 6.638.747 KM obuhvaćeni su izdaci za Microsoft licence za koje je, na osnovu okvirnog sporazuma, u 2017. godini isplaćen iznos od 6.638.025 KM.

Izdaci za tekuće održavanje realizovani su u iznosu od 256.064 KM, a najznačajniji izdatak u iznosu od 249.387 KM se odnosi na radove održavanja sistema obilježavanja plovnog puta na rijeci Savi i nadzor nad radovima.

Kapitalni izdaci (660.130 KM) su realizovani za nabavku opreme (40.638 KM) i vozila (119.492 KM), a po osnovu nabavke softvera (200.000 KM) i rekonstrukcije i investicionog održavanja saobraćajnih znakova na graničnim prelazima (300.000 KM) je izvršeno rezervisanje na osnovu ugovora.

5.1.1 Ugovorene usluge

Izdaci po osnovu ugovorenih usluga realizovani su u 2017. godini u iznosu od 747.139 KM.

U tabeli 2. prikazana je struktura ugovorenih usluga po analitičkim pozicijama.

Tabela 2.

Iznosi u KM

Opis	Plan 2017.	Izvršenje 2017.
1	2	3
Usluge štampanja	34.000	30.025
Usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću	6.200	4.133
Usluge reprezentacija	60.000	37.693
Usluge objavljivanja tendera i oglasa	15.600	15.392
Usluge obrazovanja kadrova	13.000	12.224
Usluge prevođenja	8.000	5.374
Ostale stručne usluge	72.000	70.473
Izdaci za rad komisija	49.700	47.000
Izdaci za porez na dohodak za rad komisija	5.700	5.222
Posebna naknada za zaštitu od pr.nesreća	310	217
Doprinosi za rad komisija	7.450	6.993
Ugovori o djelu	82.600	81.923
Izdaci na poreze na dohodak po osnovu ug.o djelu	8.700	8.517
Posebna naknada na dohodak za zaštitu od pr.nes.	240	91
Doprinosi po osnovu ugovora o djelu	17.400	16.848
Ostale nespomenute usluge i dažbine	412.000	402.331
Protokolarni troškovi	1.500	1.279
Usluge fizičkog obezbjeđenja objekta	1.500	1.404
Ukupno ugovorene usluge	795.900	747.139

Značajniji izdaci u okviru ugovorenih usluga evidentirani su na poziciji ostalih nespomenutih usluga i dažbina, a odnose se na usluge „Premier“ podrške za koje je zaključen okvirni sporazum u 2016. godini.

5.1.1.1 Ugovori o djelu i ostale stručne usluge

Ugovori o djelu (neto iznos 81.923 KM): Izdaci za ugovore o djelu realizovani su u iznosu od 81.923 KM, odnose se na angažovanje ukupno 11 lica za obavljanje poslova izdavanja licenci domaćim prevoznicima, poslova praćenja i kontrole prihoda, poslova analize propisa u oblasti bezbjednosti drumskog saobraćaja, poslova pisarnice, arhivskih poslova i dr. Od 11 potpisanih ugovora tokom 2017. godine, šest ugovora je kontinuirano potpisivano u trajanju od 6 do 12 mjeseci. Testiranjem ugovora o djelu utvrdili smo da je za obavljanje sistematizovanih poslova angažovano troje izvršilaca, da su pojedini izvještaji o obavljenom poslu svakog mjeseca identični po sadržaju, pa se iz njih ne može utvrditi obim posla koji je obavljen, a nedostatke smo utvrdili i u primjeni interne odluke, odnosno neprecizno definisanom mjesečnom iznosu za isplatu. Kontinuitet u angažovanju, mada u jednom slučaju, smo utvrdili za lice koje je nakon penzionisanja nastavilo sa obavljanjem poslova putem ugovora o djelu.

Preporuka

Angažovanje putem ugovora o djelu za obavljanje poslova u kontinuitetu, naročito za poslove sistematizovanih radnih mjesta, ne predstavlja dobru praksu, te je Ministarstvo dužno osigurati obavljanje ovih poslova u skladu sa zakonskim propisima.

Ostale stručne usluge-angažovanje konsultanata (neto iznos 70.473 KM): Regulatorni odbor željeznica angažuje konsultante za obavljanje stručnih poslova iz oblasti željezničkog saobraćaja sa liste eksperata koja se formira nakon javnog poziva. Na osnovu testiranih uzorka ugovora, utvrdili smo da su, u periodu oktobar-decembar, angažovana četiri eksperta koji se ne nalaze na listi eksperata formiranoj u julu 2017. godine. Iz opisa posla za koji se angažuju eksperti ne može se potvrditi da se radi o uslugama koje spadaju u domen konsultantskih, nego se radi o poslovima koji bi trebali biti predmet ugovora o djelu (izrada web stranice, jezička i pravna redakтура prevoda na engleski jezik, lektorisanje na jezike koji su u službenoj upotrebi u BiH).

Preporuka

Obavljanje poslova koji suštinski ne predstavljaju konsultantske usluge Ministarstvo treba rješavati u skladu sa postojećim zakonskim propisima.

5.1.1.2 Naknada komisijama za sprovođenje istraga zrakoplovnih nesreća

Izdaci za rad komisija isplaćene su u iznosu od 47.000 KM (neto), u iznosima utvrđenim odlukama Vijeća ministara BiH (bez primjene ograničenja utvrđenih u pomenutim odlukama) i nakon roka za zatvaranje pomoćnih i glavne knjige trezora za 2017. godinu.

Ministarstvu su podneseni zahtjevi komisija za provođenje istraga zrakoplovnih nesreća (nesreće iz maja i juna 2017. godine i iz 2015. godine), u kojima je navedena pojedinačna jednokratna naknada za svakog člana komisije i obrazloženja za utvrđene naknade. U odlukama Vijeća ministara BiH utvrđene su naknade za članove komisija i sekretare, kao i to da se isplata vrši uz primjenu ograničenja u pogledu visine naknade koja su definisana Zakonom o plaćama.¹ Postupajući na osnovu donesenih odluka, stručna služba Ministarstva je ukazala na neusaglašenost u članu kojim je utvrđena pojedinačna visina naknade i utvrđena primjena ograničenja. Nakon toga je Vijeće ministara izmijenilo navedene odluke za dvije komisije, smanjujući naknadu jednom od članova komisije. Izmijenjene odluke donesene su na sjednici Vijeća ministara BiH od 30.01.2018. godine, zbog čega Ministarstvo nije pravovremeno izvršilo obračun i unos obaveza do roka predviđenog Instrukcijom za zatvaranje pomoćnih i Glavne knjige trezora za 2017. godinu. Ministarstvo se pismeno obratilo Ministarstvu finansija i trezora BiH da se omogući otvaranje Glavne knjige radi unosa i plaćanja obaveza utvrđenih odlukama Vijeća ministara BiH. Naknade su obračunate u iznosima koji su utvrđeni u odlukama, na način da su obaveze prema članovima komisije unesene kao obaveze prema dobavljačima a ne primjenom podsistema za obračun plaća i naknada u kome je osigurano praćenje ograničenja utvrđenih članom 39. stav (3), (4) i (5) Zakona o plaćama i naknadama zaposlenih u institucijama BiH.

Iz iskustva nam je poznato da su i u prethodnom periodu postojali problemi prilikom utvrđivanja naknade članovima komisija i pravovremenog donošenja odluka o isplati naknade.

Preporuka

Odluke kojima se utvrđuje pitanje naknada trebaju biti precizne i jasne, bez zbunjujućih odredbi po pitanju visine i obračuna naknade.

Ministarstvo treba utvrditi jedinstvene kriterije o utvrđivanju naknade članovima ovakvih jednokratnih komisija za obavljanje tačno definisanog posla (zadataka) koji nisu uobičajeni i svakodnevni.

5.1.2 Tekući grantovi

Realizovani iznos tekućih grantova (424.560 KM) odnosi se na realizaciju Okvirnog sporazuma o slivu rijeke Save (252.282 KM), kontribucije za Sekretarijat regionalne transportne organizacije- SEETO¹ (122.278 KM) i sredstva uplaćena kao podrška radu RTV Herceg-Bosne (50.000 KM). Sredstva za realizaciju grantova odobrena su u redovnom budžetu Ministarstva i odobravanjem budžetske rezerve.

5.1.2.1 Realizacija iz redovnog budžeta

Godišnja kontribucija za Savsku komisiju za 2017. godinu u iznosu od 252.283 KM uplaćena je na osnovu Okvirnog sporazuma o slivu rijeke Save². Sporazum je zaključen u želji za uspostavljanjem plovidbe, održavanja i označavanja plovnih dijelova rijeke Save i njenih pritoka. Kontribucija, u jednakim iznosima za sve četiri zemlje potpisnice Okvirnog sporazuma (Bosna i Hercegovina, Hrvatska, Srbija i Slovenija), predstavlja izvor sredstava za budžet koji donosi Međunarodna komisija za sliv rijeke Save za svaki obračunski period.

Kontribucija za učešće u SEETO budžetu za 2017. godinu je utvrđena u iznosu od 122.278 KM. SEETO je regionalna transportna organizacija ustanovljena na osnovu Memoranduma o razumijevanju o razvoju Osnovne regionalne saobraćajne mreže u jugoistočnoj Evropi. Za tehničku podršku radu Upravnog odbora osnovan je SEETO Sekretarijat, sa sjedištem u Beogradu. Na osnovu Sporazuma, potpisnice Memoranduma o razumijevanju su prihvatile finansiranje SEETO Sekretarijata, a godišnje učešće u budžetu se određuje na osnovu prioriternih projekata prikazanih u Petogodišnjem planu.

5.1.2.2 Realizacija iz budžetske rezerve

Vijeće ministara BiH je na sjednici od 28.12.2017. godine odobrilo izdvajanje tekuće budžetske rezerve u iznosu od 1.600.000 KM za razne namjene i korisnike.³ Jedan od korisnika je Radio RTV Herceg Bosne kojoj je na ime podrške u radu dodijeljen iznos od 50.000 KM. Zahtjev za jednokratnu pomoć, čija namjena je namirenje obaveza tekućeg poslovanja, korisnik je uputio Ministarstvu finansija i trezora BiH. Sa korisnikom dodijeljenog granta je, na osnovu donesene Odluke, ugovor o namjenskom utrošku sredstava zaključilo Ministarstvo.

Na osnovu informacija koje su nam prezentirane, Ministarstvo nije podnosilac prijedloga za odobravanje sredstava budžetske rezerve i nemamo informacije da li je u konkretnom slučaju u potpunosti ispoštovana procedura utvrđena zakonskim propisima.⁴

Ovom prilikom podsjećamo da smo prethodnih godina konstatovali nedostatke u procesu planiranja grantova (nije zasnovano na jasnim ciljevima koji se žele postići dodjelom istih niti na osnovu adekvatnih analiza učinaka dodijeljenih grantova) i u samom procesu dodjele grantova (uslovi, kriteriji, izbor korisnika) te po tom osnovu dali preporuke u Izvještaju o reviziji Izvještaja o izvršenju budžeta za 2016. godinu.

5.1.3 Višegodišnja kapitalna ulaganja i programi posebnih namjena

Ukupna vrijednost sredstava za realizaciju višegodišnjeg kapitalnog ulaganja i projekata posebnih namjena iznosila je 56.297.448 KM. Projekti su realizovani u iznosu od 7.754.439 KM ili 14 % od raspoloživih sredstava.

Namjenska sredstva uplaćena na ime dodijeljenih GSM licenci nisu obuhvaćena budžetom Ministarstva, ne iskazuju se u glavnoj knjizi Ministarstva niti su iskazani u izvještaju o izvršenju budžeta Ministarstva. O realizaciji ovih sredstava Ministarstvo izvještava u tekstualnom dijelu analize o izvršenju budžeta. Nerealizovana sredstva po ovom osnovu su prenesena u 2017. godinu u iznosu od 6.742.486 KM. Vijeće ministara BiH je odlukama utvrdilo način raspodjele ovih sredstava¹ kojima je predviđeno da se sredstva raspoređuju Federaciji BiH i Republici Srpskoj za realizaciju infrastrukturnih projekata.

U Tabeli 3. prikazana je struktura raspoloživih i realizovanih sredstava namijenjenih za realizaciju projekata Ministarstva.

Tabela 3.

Iznosi u KM

Opis	Prenesena sredstva	Novo odobravanje	Ukupna sredstva	Izvršenje u 2017. godini
1	2	3	4	5
Višegodišnja kapitalna ulaganja-Projekt digitalizacije	9.126.700	1.400.000	10.526.700	-
Izgradnja mosta Gradiška	15.988.534	-	15.988.534	-
Izgradnja mosta Svilaj	23.852.543	-	23.852.543	6.298.132
Planersko-studijska dokumentacija za jadransko-jonsku cestu	4.400.617	-	4.400.617	-
Izgradnja i opremanje sjedišta ROŽ	76.967	-	76.967	4.220
Jačanje RTV sistema BiH		1.452.087	1.452.087	1.452.087
Ukupno VKU i projekti posebnih namjena	53.445.361	2.852.087	56.297.448	7.754.439

Projekat izgradnje mosta Svilaj realizovan je u iznosu od 6.298.132 KM. Problemi sa kašnjenjem u realizaciji ugovorenih obaveza izvođača radova riješeni su utvrđivanjem nove preraspodjele radova između partnera (ino i domaćeg dobavljača) i potpisivanjem dodatka na Sporazum o partnerskom udruživanju na izgradnji međudržavnog mosta Svilaj. Dodatkom 1 Sporazumu uređeno je pitanje povrata avansa uplaćenog dotadašnjem vodećem partneru (ino dobavljaču) i njegove uplate domaćem ponuđaču, kao i povrata pripadajućeg dijela PDV-a na avans.

Kao što se iz prethodne tabele može vidjeti, u toku godine nije bilo realizacije sredstava po projektima koji se finansiraju iz namjenskih sredstava, a odnose se na digitalizaciju javnih radiotelevizijskih servisa u BiH, izgradnju i nadzor međudržavnog mosta Gradiška i izradu planersko-studijske dokumentacije za jadransko-jonsku cestu:

- **Projekat digitalizacija:** U toku godine nije bilo realizacije iz sredstava projekta jer je u postupku nabavke uložena žalba koju je Ured za razmatranje žalbi riješio u januaru 2018. godine. Nakon toga je postupak poništen, a prema prezentiranim informacijama, dalje aktivnosti će biti usmjerene na objedinjavanje druge i treće faze digitalizacije. Za realizaciju projekta osigurana su sredstva u iznosu od 10.526.700 KM, i to iz prenesenih neutrošenih sredstava iz prethodne godine (9.126.700 KM) i sredstava iz viška prihoda nad rashodima Regulatorne agencije za komunikacije (1.400.000 KM). Vijeće ministara BiH je odlukom iz 2016. godine¹ utvrdilo da će se od utvrđenog iznosa viška prihoda nad rashodima usmjeriti iznos od 12.000.000 KM za Projekat digitalizacije javnih radiotelevizijskih servisa BiH, a pojedinačnim odlukama o korištenju ovih sredstava se, na prijedlog Ministarstva, određuje upotreba sredstava. U 2017. godini donesena je odluka² da će se iznos od 1.400.000 KM upotrijebiti za finansiranje druge faze digitalizacije i da će se koristiti za nabavku digitalnih mikrotalasnih linkova i TV predajnika javnih radiotelevizijskih servisa u BiH.
- **Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Gradiška:** U Analizi o izvršenju budžeta Ministarstva za period 01.01.-31.12.2017. godine navedeno je da u okviru ovog projekta nije bilo realizacije u periodu 2013.-2017. godine. Projekat se realizuje u saradnji sa Republikom Hrvatskom na osnovu međunarodnog sporazuma, prema kome hrvatska strana provodi nabavku radova, a BiH provodi nabavku usluga nadzora. Prema navedenom informacijama, u toku je pribavljanje jedinstvene građevinske dozvole, čije se izdavanje očekuje do sredine 2018. godine.
- **Izrada planersko-studijske dokumentacije za jadransko-jonsku autocestu:** Nakon provedene procedure javne nabavke Ministarstvo je zaključilo ugovor sa izabranim dobavljačem. Problemi u realizaciji zaključenog ugovora nastali su nakon što je izabrani dobavljač obaviješten da je ugovor ništavan jer je garancija dostavljena sa dva dana zakašnjenja u odnosu na zahtjeve u tenderskoj dokumentaciji. Na odluku o ništavnosti dobavljač je uložio žalbu koju je Ured za razmatranje žalbi BiH riješio u 2018. godini.

Preporuka

Ministarstvo se treba maksimalno angažovati na stvaranju uslova u cilju realizacije projekata za čije finansiranje su obezbijeđena i rezervisana sredstva u budžetu institucija.

5.1.3.1. Jačanje RTV sistema

Sredstva u iznosu od 1.452.087 KM uplaćena su Javnom radiotelevizijskom sistemu BiH, na osnovu odluke Vijeća ministara BiH da se sredstva o korištenju akumuliranog viška prihoda nad rashodima Regulatorne agencije za komunikacije BiH upotrebljavaju za jačanje Javnog radiotelevizijskog sistema BiH.

Odlukom o korištenju akumuliranog viška prihoda nad rashodima Regulatorne agencije za komunikacije BiH¹ planirano je da se iznos od 1.452.087 KM usmjeri za podršku razvoja i unapređenje sektora komunikacija i emitovanja u BiH, a da se pojedinačnim odlukama, na prijedlog Ministarstva, određuje upotreba sredstava. U decembru 2016. godine Vijeće ministara BiH donijelo je odluku² kojom se sredstva u pomenutom iznosu upotrebljavaju za jačanje javnog radiotelevizijskog sistema BiH koji će koristiti svim javnim radiotelevizijskim servisima u BiH.

Iz navedenog se može konstatovati da su odluke Vijeća ministara BiH o korištenju akumuliranog viška prihoda nad rashodima i odluka o upotrebi tih sredstava međusobno neusaglašene.

Također smo uočili da je u odluci o korištenju sredstava navedeno da je Javni radiotelevizijski sistem BiH (BHRT) dužan dostaviti dokaz o izvršenoj uplati na račun European Broadcasting Union-EBU nakon što su sredstva doznačena na račun BHRT-a. Na osnovu pomenute odredbe i dostavljenog dokaza konstatovali smo da je iz dodijeljenih sredstava uplaćen dug prema EBU za period 2005.-2015.godine, **na osnovu čega se ne može potvrditi da su sredstva upotrijebljena za namjenu koja je određena u odluci, a to je jačanje Javnog radiotelevizijskog sistema BiH.**

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 3.816.624 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom za 2017. godinu više za 295.624 KM. Ukupan iznos prihoda odnosi se na prihode od vlastite djelatnosti (3.784.144 KM) i prihode od prodaje stalnih sredstava (32.480 KM).

Ostvareni prihodi od vlastite djelatnosti realizovani su naplatom taksi (2.906.444 KM), posebnih naknada i takse (769.010 KM) i novčanih kazni (108.690 KM).

Ministarstvo još uvijek nije uspostavilo zadovoljavajući sistem praćenja naplate prihoda. Na osnovu interne instrukcije, podaci o naplaćenim naknadama se unose u tabelu koja se dostavlja Odsjeku za materijalno-finansijske poslove radi upoređivanja sa podacima u glavnoj knjizi koji se obavlja ručno. Nije osigurana povratna informacija o tome da li su sredstva uplaćena ili nisu, pa zaposleni koji rješavaju zahtjeve stranaka različito postupaju u tim situacijama (dodatno provjeravaju informacije u Odsjeku za materijalno-finansijske poslove, ili ne provjeravaju, smatrajući da bi vjerovatno bili obaviješteni da uplata nije evidentirana).

Na osnovu dostavljenih podataka iz pomoćne evidencije Ministarstva, utvrdili smo sljedeće:

- Svrnjenje uplaćenih prihoda nije sveobuhvatno (ne vrši se svrnjenje naplaćenih taksi koje su u glavnoj knjizi iskazane u iznosu od 1.341.479 KM).
- U pomoćnoj evidenciji za 2017. godinu nisu iskazani podaci o CEMT dozvolama koje su izdate u 2016. godini, a njihova naplata je realizovana u 2017. godini. Ove podatke Ministarstvo je iskazalo u pomoćnoj evidenciji za 2016. godinu, mada je dio prihoda naplaćen u 2017. godini.
- Ne vrši se svrnjenje prihoda od naknade za memorijske kartice za digitalne tahografe jer u Ministarstvu nemaju podatke o odštampanim i isporučenim

karticama. Za personalizaciju tahografskih kartica nadležna je Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka koja ne vrši sravnjenje jer nema podatke o uplatama, a evidentira rashode u vezi sa nabavkom i personalizacijom kartica. Ovi prihodi su u glavnoj knjizi evidentirani u iznosu od 685.246 KM.

- Pitanje naplate pripadajućeg dijela prihoda od stručnog osposobljavanja upravitelja i vozača i dalje nije riješeno, mada je u 2017. godini Ministarstvo iniciralo aktivnosti na pribavljanju mišljenja nadležnih institucija u procesu donošenja odluke o cijenama stručnog ispita.
- Za prihod od homologacije vozila nije utvrđena posebna šifra, pa se oni i dalje evidentiraju zajedno sa prihodima od taksi, molbi, prijedloga, prijava i drugih podnesaka.

Pored toga, prihodi koji su sadržani u pomoćnoj evidenciji prate se na način da se za svaku pojedinačnu uplatu navedenu u tabelama dostavljenim od organizacionih jedinica vrši ručno upoređivanje sa podacima u glavnoj knjizi. Ovakav način upoređivanja je prilično neefikasan jer proces nije automatizovan. U Ministarstvu očekuju da će problem sa sravnjenjem prihoda riješiti novim softverom za transport čija nabavka je realizovana u 2017. godini.

Preporuka

Ministarstvo treba riješiti pitanje praćenja naplate prihoda koji nisu iskazani u poslovnim knjigama i pomoćnim evidencijama Ministarstva. Potrebno je osmisliti adekvatan način praćenja prihoda koji su evidentirani u poslovnim knjigama, korištenjem softvera čija implementacija se očekuje u 2018. godini.

Sudbina novčanih sredstava Nacionalnog komiteta na računu Vanjskotrgovinske komore BiH još uvijek nije riješena. Na zahtjev Ministarstva, Vanjskotrgovinska komora BiH je dostavila informaciju da se o ovim sredstvima vodi istraga, kao i da su od Tužilaštva BiH tražene informacije o fazi u kojoj se nalazi predmet.

Preporuka

Potrebno je da Ministarstvo, u saradnji sa drugim institucijama, utvrdi konačan status sredstava Nacionalnog komiteta na računu Vanjskotrgovinske komore BiH.

5.3 Bilans stanja

U Bilansu stanja na 31.12.2017. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 15.293.775 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 14.281.911 KM.

U Tabeli 3. prikazana je struktura sredstava i obaveza Ministarstva.

Tabela 4.
KM

Iznosi u

Opis	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2017	Indeks 3/2
1	2	3	4

Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	2.731.099	2.330.111	85
Stalna sredstva	6.715.550	12.963.664	193
Ukupno aktiva:	9.446.649	15.293.775	162
Kratkoročne obaveze i razgraničenja	905.683	1.318.248	146
Dugoročne obaveze i razgraničenja	-	-	-
Izvori sredstava	6.715.550	12.963.664	193
Ukupno pasiva:	7.621.233	14.281.911	187

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (2.175.868 KM), i kratkoročne plasmane (146.687 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (12.963.664 KM), obaveze prema dobavljačima (141.483 KM), obaveze prema zaposlenima (261.675 KM) i kratkoročna razgraničenja (846.016 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu izvještaja.

Kratkoročna potraživanja odnose se na uplaćeni avans za izgradnju međudržavnog mosta preko rijeke Save kod Svilaja (2.152.269 KM) i potraživanja po osnovu refundacije bolovanja i ostalih potraživanja (23.599 KM). Potraživanja po osnovu refundacije bolovanja iznose 22.978 KM i odnose se na period 2013.-2016. godina. Prema dostupnim informacijama, Ministarstvo nije preduzimalo aktivnosti na naplati ovih potraživanja.

Preporuka

Ministarstvo treba imati proaktivnu ulogu u naplati potraživanja po osnovu refundacije bolovanja, shodno zakonskim propisima koji regulišu navedenu problematiku.

Neotpisana vrijednost **stalnih sredstava** iskazana je u iznosu od 12.963.664 KM, a značajnije povećanje u odnosu na prethodnu godinu rezultat je nabavki stalnih sredstava iz redovnog budžeta i realizacije radova na izgradnji međudržavnog mosta Svilaj.

Na **kratkoročnim plasmanima** evidentiran je depozit kod Stalnog suda za arbitražu za finansiranje troškova postupka po osnovu tužbe Strabag AD.

Kratkoročna razgraničenja sastoje se iz zadržanog dijela na ime garancije za realizaciju Projekta „Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Svilaj“ - dio iznosa koji Ministarstvo ne plaća dobavljaču po situacijama za realizovane radove (308.016 KM), rezervisanja po ugovoru za nabavku softvera (200.000 KM), ugovoru za rekonstrukciju i investiciono održavanje saobraćajnih znakova (300.000 KM) i nabavku vozila (38.000 KM).

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Prema pregledu dinamike zapošljavanja u periodu od 1.1. do 31.12.2017. godine, u Ministarstvu je planirano 111 zaposlenih. Ukupan broj zaposlenih na kraju godine bio je 99, koliko je iznosio i prosječan broj zaposlenih ostvaren tokom godine.

U toku godine Ministarstvo je na osnovu javnog konkursa popunilo dva radna mjesta u Jedinici za internu reviziju, izvršilo prijem jednog državnog službenika na osnovu zahtjeva za eksterni premještaj i popunilo četiri radna mjesta na osnovu internog konkursa. Radni odnos zbog penzionisanja prestao je za 4 državna službenika i zaposlenika. Za tri državna

službenika na snazi su rješenja o preventivnim suspenzijama, a njihovi poslovi su preraspoređeni drugim državnim službenicima.

6. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabavki za 2017. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom *ministra*, formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki, a za specifične nabavke komisija je zadužena za pripremu tenderske dokumentacije, ali i ostale radnje u postupku nabavke (slanje zapisnika, obavještenja, rješavanje žalbi).

Prema prezentovanim podacima, Ministarstvo je, u 2017. godini, okončalo četiri postupka pokrenuta u 2016. godini, provelo 16 postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka (otvoreni, konkurentski, pregovarački i postupci u skladu sa Aneksom II Dio B ZJN-a), te tri otvorena i jedan konkurentski postupak iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosi 998.062 KM (sa PDV-om).

Na osnovu pregleda planiranih i realizovanih postupaka javnih nabavki može se konstatovati da je, u odnosu na prošlu godinu, manji broj slučajeva da planirana nabavka nije pokrenuta jer nisu podneseni zahtjevi organizacionih jedinica (nabavka opreme za riječni informacijski sistem, planirana nabavka u iznosu od 20.000 KM i oprema-saobraćajna signalizacija, planirana nabavka u iznosu od 30.000 KM). Za pokretanje nekih postupaka nisu postojale potrebe jer je važio ranije potpisani ugovor (kompjuterski materijal, planirana nabavka u iznosu od 45.000 KM), a za neke nije bilo uslova jer je predmet nabavke vezan za drugu proceduru (održavanje softvera za transport, planirana nabavka u iznosu od 15.000 KM).

Ostali planirani postupci javnih nabavki su pokrenuti, ali nisu okončani do kraja godine (zbog rješavanja po žalbama), ili po zaključenim ugovorima nije bilo aktivnosti, što je uticalo na izvršenje budžeta i realizaciju radova po zaključenim ugovorima.

Također smo uočili da su postojali i određeni nedostaci prilikom postupanja u procedurama javnih nabavki kod ocjene ponuda, trajanja samog postupka, nedostatka pravnih i finansijskih uslova za realizaciju nabavke, što je dodatno iskomplikovalo postupke i uticalo na dalji tok aktivnosti po zaključenim ugovorima:

- Postupak nabavke za izradu studijsko-planerske dokumentacije za jadransko-jonsku auto cestu (planiran u iznosu od 4.399.200 KM sa PDV-om) proveden je putem ograničenog postupka sa pretkvalifikacijom. Pretkvalifikacija (I faza postupka) provedena je u 2016. godini, a u 2017. godini je kandidatima koji su ispunili tražene uslove upućen zahtjev za dostavljanje ponuda. Nakon ocjene ponuda Ministarstvo je zaključilo ugovor sa izabranim dobavljačem, ali je nakon proteka izvjesnog perioda od dostavljanja garancije za dobro izvršenje ugovora obavijestilo dobavljača da je ugovor ništavan jer je garancija dostavljena sa dva dana zakašnjenja u odnosu na zahtjeve u tenderskoj dokumentaciji. Na odluku o ništavnosti dobavljač je uložio žalbu koju je Ured za razmatranje žalbi usvojio u 2018. godini, zbog čega po osnovu ovog ugovora nije bilo realizacije u 2017. godini.
- Nabavka digitalnih mikrotalasnih linkova Javnih radiotelevizijskih servisa u BiH (II faza Projekta digitalizacije) planirana je u iznosu od 10.400.000 KM (sa PDV-om). Nakon ocjene ponuda uložena je žalba, a po rješenju Ureda za razmatranje žalbi

BiH predmet je vraćen Ministarstvu na ponovni postupak. Na osnovu preporuke Komisije, koja je izvršila ponovnu ocjenu i utvrdila da ni jedna od zaprimljenih ponuda nije prihvatljiva, Ministarstvo je poništilo postupak nabavke u aprilu 2018. godine.

- Nabavka softvera (pokrenuta u 2016. godini) je okončana nakon žalbe ponuđača po kojoj je Ured za razmatranje žalbi BiH u februaru 2017. godine vratio predmet Ministarstvu na ponovni postupak. Sredstva za nabavku softvera nisu planirana u budžetu za 2017. godinu, pa se Ministarstvo obratilo Vijeću ministara BiH sa zahtjevom za dodjelu budžetske rezerve. Po odobravanju sredstava rezervi donesena je odluka o izboru dobavljača i sa izabranim dobavljačem u decembru zaključen ugovor u iznosu od 196.096 KM (sa PDV-om). Na osnovu zaključenog ugovora je izvršeno rezervisanje, a realizacija ugovorenih aktivnosti je u toku.
- Rok za početak postupka nabavke radova za rekonstrukciju i investiciono održavanje saobraćajnih znakova na graničnim prelazima planiran je za april 2018. godine. Odluka o pokretanju procedure donesena je 04.08.2017. godine, a osim kašnjenja u otpočinjanju procedure uočili smo da je između pojedinih aktivnosti protekao znatan vremenski period (npr. odluka o izboru dobavljača donesena je 31.10. a mišljenje Pravobranilaštva je pribavljeno 30.11.2017. godine), pa je ugovor sa dobavljačem zaključen 19.12.2017. godine. Nabavka je planirana u iznosu od 736.000 KM (sa PDV-om), a ugovor sa dobavljačem zaključen je u iznosu od 480.807 KM (sa PDV-om). Na osnovu ugovora izvršeno je rezervisanje (u iznosu koji je planiran u budžetu), a ugovoreni poslovi će se realizovati u narednom periodu.

Iz navedenog se može konstatovati da proces javnih nabavki još uvijek nije zadovoljavajući i da postoji potreba za daljim unapređenjem, naročito po pitanju ocjene ponuda u skladu sa zahtjevima iz tenderske dokumentacije i pravovremenog otpočinjanja procedura javnih nabavki.

Preporuka

Potrebno je da Ministarstvo razmotri navedene nedostatke i osigura pravovremeno otpočinjanje nabavki, a ocjenu ponuda izvrši u skladu sa postavljenim zahtjevima iz tenderske dokumentacije.

Uvidom u realizaciju ukupno pokrenutih postupaka javnih nabavki te testiranjem procedura značajnijih okončanih postupaka javnih nabavki koji se odnose na nabavku uredskog i kompjuterskog materijala, nabavku vozila, kompjuterske opreme i radova utvrđeni su nedostaci koje navodimo u nastavku:

- Nabavke **kompjuterskog materijala** (zaključeni ugovori za dva lota u vrijednosti od 25.143 KM i 4.423 KM, sa PDV-om)¹ i **kompjuterskog materijala i papira** (zaključen ugovor u vrijednosti od 11.983 KM sa PDV-om)² provedeni su putem konkurentskog zahtjeva. Zahtjev nije upućen na tri adrese, kako je predviđeno zakonskim popisima, ali je objavljen na portalu javnih nabavki putem kojeg je znatan broj zainteresovanih ponuđača preuzelo tendersku dokumentaciju, čime je postignut princip transparentnosti.
- U prethodnom postupku iz 2016. godine uočili smo neusklađenosti u datumima dokumenata koji su sačinjeni u postupku, na osnovu kog se ne može utvrditi kada je okončan rad komisije i sačinjen zapisnik o ocjeni i vrednovanju ponuda (u zapisniku koji nosi datum 05.12.2016. godine navedeno je da je komisija završila sa radom 10.01.2017. godine). Utvrdili smo i da je dug vremenski period kod

realizacije ostalih aktivnosti u postupku (odluka o dodjeli ugovora, zahtjev za pribavljanje mišljenja Pravobranilaštva, zaključivanje ugovora). Zbog neažurnosti kod pomenutih radnji, od odluke o dodjeli ugovora do zaključivanja ugovora proteklo je skoro 50 dana, što nije u skladu sa rokovima definisanim za dodjelu ugovora provođenjem konkurentskog zahtjeva.

- Nabavka **motornog vozila** (ugovori u iznosu od 80.992 KM i 37.995 KM sa PDV-om): Tenderskom dokumentacijom su definisane karakteristike koje ponuđeno vozilo treba da ispunjava na način da je korišten otvoreni interval sa donjim ograničenjem - minimalni zahtjev u osnovnim tehničkim karakteristikama, te su tražene ostale tehničke karakteristike koje se odnose na zapreminu gepeka, prosječnu potrošnju goriva i sl. Prilikom pripremanja tehničke specifikacije nije napravljena detaljna analiza istraživanja tržišta koja bi obuhvatila i uporedne podatke o tipovima vozilima koji bi mogli da ispune sve tehničke karakteristike u skladu sa iskazanim potrebama. Uvidom u ponudu i dodatno pismeno obrazloženje izabranog ponuđača u jednom postupku uočili smo da ponuđeno vozilo ne ispunjava sve tehničke uslove tražene tenderskom dokumentacijom u dijelu koji se odnosi na zahtijevanu maksimalnu prosječnu kombinovanu potrošnju vozila 3,9 l/100 km, a ponuđeno vozilo ima prosječnu kombinovanu potrošnju 5,0 l/100 km kako je ponuđač i sam naveo.
- Nabavka usluga **unapređenja i nadogradnje softvera** za evidenciju i kontrolu korištenja izdanih dozvola za međunarodni prijevoz putnika i roba (196.096 KM sa PDV-om): Tenderskom dokumentacijom su postavljeni uslovi po pitanju objavljenih naučnih radova za projekt menadžera (minimalno dva objavljena naučna rada u indeksiranim naučnim bazama podataka, od kojih najmanje jedan naučni rad mora biti iz oblasti prometa, kao i minimalno jedan rad objavljen u naučnom časopisu). Navedeni uslov nije obrazložen u pogledu svrhe, opravdanosti, stvarne potrebe i efekata koji se žele postići njegovim definisanjem. Ponudu je dostavio jedan ponuđač s kojim je, nakon uložene žalbe na odluku o poništenju postupka iz 2016. godine i rješenja Ureda za razmatranje žalbi BiH, zaključen ugovor.

Preporuka

Prilikom provođenja aktivnosti na ocjeni ponuda potrebno je voditi računa o rokovima za zaključenje ugovora koji su definisani zakonskim propisima.

Prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije, potrebno je izbjegavati navođenje tehničkih karakteristika koje nisu neophodne sa stanovišta redovne upotrebe, posvetiti više pažnje analizi svrsishodnih elemenata tehničke specifikacije za koja postoje adekvatna obrazloženja. Evaluaciju ponuda treba vršiti u skladu sa zahtjevima traženim tenderskom dokumentacijom jer su to pravila koja je utvrdio ugovorni organ i iste je obavezan primijeniti.

U zahtjevu za pokretanjem postupka, organizaciona jedinica-pokretač nabavke treba dodatno obrazložiti neuobičajene zahtjeve u pogledu profesionalne osposobljenosti, navođenjem prednosti ili koristi koji se očekuju od tako utvrđenih uslova.

7. OSTALO

7.1 IT revizija

Microsoft licence: Kroz Enterprise Subscription Agreement (ESA ugovor) ugovoreno je 15870 licenci svih vrsta, što je za 895 licenci manje od plana nabavki kreiranog na osnovu izvršene analize o broju i vrsti računara i licenci. Od ugovorenog broja licenci, do kraja 2017. godine preuzeto je 15698 licenci (98,92%), a od toga je aktivirano 15545 licenci (99,03%). Uočeno je da je smanjeno odstupanje u broju odobrenih, preuzetih i aktiviranih licenci u odnosu na prethodnu godinu. Trenutna razlika između odobrenih i preuzetih iznosi 172 licence, između preuzetih i aktiviranih 153 licence, a između odobrenih i aktiviranih 325 licenci. Prema prethodnom možemo konstatovati da je ostvarena vrlo dobra realizacija ugovora.

Visoko sudsko i tužilačko vijeće nije obuhvaćeno potpisanim ESA ugovorom, ali putem donacija je osiguralo sredstva i zaključilo Enterprise Agreement (EA ugovor) sa Microsoft-om kojim je izvršio licenciranje za sve sudske institucije.

Napominjemo da je Vijeće ministara BiH usvojilo Odluku o upravljanju softverskom imovinom u upotrebi i standardizaciji korisničkog softvera u institucijama Bosne i Hercegovine koja definiše obaveze institucija prilikom nabavke i upravljanja softverskom imovinom, kao i o upravljanju uslugama Microsoft Premier podrške.

Revizijom je utvrđeno da pet institucija¹ nije uključeno u ESA ugovor, odnosno te institucije nisu imenovala kontakt osobu ispred institucije u skladu sa članom 4. Odluke o upravljanju softverskom imovinom u upotrebi i standardizaciji korisničkog softvera u institucijama Bosne i Hercegovine. Pored navedenog, uočeno je da četiri institucije² nisu dostavile popunjen obrazac u skladu sa članom 5. stav 9) predmetne Odluke o licenciranju Microsoft proizvoda, iako ih je Ministarstvo na to upozoravalo.

Sve budžetske institucije BiH trebaju biti uključene u ESA ugovor u skladu sa Odlukom o upravljanju softverskom imovinom u upotrebi i standardizaciji korisničkog softvera u institucijama Bosne i Hercegovine.

Preporučujemo Ministarstvu da institucije koje nisu uključene u ESA ugovor još jednom upozna sa odredbama Odluke o upravljanju softverskom imovinom u upotrebi i standardizaciji korisničkog softvera u institucijama Bosne i Hercegovine, i obavezom da imenuju kontakt osobu po navedenom osnovu.

Premier Support: Usluge *Premier podrške* su korištene u proteklom periodu o čemu je Ministarstvo dostavilo pregled izvršenih poslova. Uvidom u pregled izvršenih aktivnosti i utrošenog vremena za pomenute aktivnosti po prethodnom okvirnom sporazumu uočeno je da je usluga podrške korištena za kompleksnije poslove.

Članom 9. Odluke o upravljanju softverskom imovinom u upotrebi i standardizaciji korisničkog softvera u institucijama Bosne i Hercegovine je definisan način korištenja Microsoft Premier podrške. Institucije koje planiraju realizaciju projekata upotrebom Microsoft rješenja dužne su obaviti konsultacije sa Ministarstvom u cilju pribavljanja informacija o mogućnosti realizacije istih iz finansijskih sredstava osiguranih za Premier podršku.

7.2 Sudski sporovi

Protiv Ministarstva se vodi određeni broj upravnih i parničnih postupaka pred Sudom BiH.



Međunarodni arbitražni postupak pred Stalnim arbitražnim sudom u Hagu okončan je 24.07.2017. godine odlukom kojom je Ministarstvu naloženo da tužiocu STRABAG AG plati iznos od 910.847 EUR i iznos od 361.686 EUR na ime tužiočevih pravnih i drugih troškova i iznosa koji je tužilac avansno uplatio na ime troškova arbitraže.

8. KOMENTARI

Ministarstvo u ostavljenom roku nije dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2017. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2017. godinu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Miro Galić, v.r.

**Članovi tima za
finansijsku reviziju**

Fatima Mehanović, v.r.

Adnan Muharemagić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvaliteta finansijske revizije**

Dragoljub Kovinčić, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Naziv institucije: Ministarstvo komunikacija i prometa BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađiva- nja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	11.910.000	0	11.910.000	11.372.925	95
Bruto plate i naknade	3.228.000		3.228.000	2.905.933	90
Naknade troškova zaposlenih	468.000	-63.000	405.000	383.285	95
Putni troškovi	235.000		235.000	218.466	93
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	140.000	-20.000	120.000	99.554	83
Izdaci za energiju i kom.usluge	35.000		35.000	22.017	63
Nabavka materijala	75.000		75.000	50.332	67
Izdaci za usluge prevoza i goriva	60.000	-10.000	50.000	30.349	61
Unajmljivanje imovine i opreme	6.606.000	38.100	6.644.100	6.638.747	100
Izdaci za tekuće održavanje	307.000		307.000	268.837	88
Izdaci za osiguranje	15.000		15.000	8.267	55
Ugovorene i druge posebne usluge	741.000	54.900	795.900	747.139	94
2. Kapitalni izdaci	495.000	226.480	721.480	660.130	91
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	195.000	26.480	221.480	160.130	72
Nabavka stalnih sred. u obliku prava		200.000	200.000	200.000	100
Rekonstrukcija i investiciono održ.	300.000		300.000	300.000	100
3. Tekući grantovi, subvencije i transferi	384.000	50.000	434.000	424.560	98
Okvirni sporazum o slivu rijeke Save	253.000		253.000	252.282	
SEETO projekat - kontribucija	131.000		131.000	122.278	93
Podrška radu RTV Herceg-Bosne		50.000	50.000	50.000	100
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
Ukupno budžetska sredstva	12.789.000	276.480	13.065.480	12.457.615	95
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja i Programi posebnih namjena	0	56.297.448	56.297.448	7.754.439	14
Projekat digitalizacije		10.526.700	10.526.700	0	0
Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Gradiška		15.988.534	15.988.534	0	0
Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Svilaj		23.852.543	23.852.543	6.298.132	26
Plansko-studijske dokumentacije za jadransko jonsku autocestu		4.400.617	4.400.617	0	0
Izgradnja i opremanje sjedišta ROŽ		76.967	76.967	4.220	5
Jačanje JRTV sistema BiH		1.452.087	1.452.087	1.452.087	100
Ukupno (1+2+3+4+5)	12.789.000	56.573.928	69.362.928	20.212.054	29

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.02.2018. godine.

Ministar:
mr. Ismir Jusko

Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Naziv institucije: Ministarstvo komunikacija i prometa BiH

Tabela II

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	2.731.099	2.330.111	85
Novčana sredstva	8.106	7.556	93
Kratkoročna potraživanja	2.576.306	2.175.868	84
Kratkoročni plasmani	146.687	146.687	100
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	6.715.550	12.963.664	193
Stalna sredstva	8.044.749	14.322.741	178
Ispravka vrijednosti	1.329.199	1.359.078	102
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	6.715.550	12.963.664	193
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	9.446.649	15.293.775	162

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	905.683	1.318.248	146
Kratkoročne tekuće obaveze	552.422	210.557	38
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	279.428	261.675	94
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	73.833	846.016	1.146
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	6.715.550	12.963.664	193
Izvori sredstava	6.715.550	12.963.664	193
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	7.621.233	14.281.911	187
------------------------------	------------------	-------------------	------------

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 28.02.2018. godine.

Ministar:
mr. Ismir Jusko

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika neće biti uravnotežen (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen

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 2017. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) 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 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 tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 06.03.2018. godine

Ministar

mr. Ismir Jusko