



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*MINISTARSTVA KOMUNIKACIJA I PROMETA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA KOMUNIKACIJA I PROMETA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. GODINU

Broj: 02-16-1-533/20

Sarajevo, juni 2020. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	8
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	10
1.	KRITERIJI	10
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	10
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	12
3.1	Funkcionisanje sistema internih kontrola	12
3.2	Organizacija i rukovođenje	13
4.	BUDŽET	13
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	14
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	14
5.1.1	<i>Izdaci po osnovu ugovora o djelu</i>	15
5.1.2	<i>Višegodišnji kapitalni projekat – Digitalizacija</i>	15
5.1.3	<i>Programi posebnih namjena</i>	16
5.2	Pregled prihoda i primitaka	18
5.3	Bilans stanja	20
5.3.1	<i>Potraživanja</i>	20
5.3.2	<i>Obaveze</i>	21
5.3.3	<i>Popis potraživanja i obaveza</i>	21
5.4	Pregled dinamike zapošljavanja	22
6.	JAVNE NABAVKE	22
7.	OSTALO	23
7.1	IT revizija	23
7.2	Realizacija projekata iz kapitalnih grantova uplaćenih u 2018. godini	24
8.	KOMENTARI	25
	PRILOZI	25

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva komunikacija i prometa (u daljem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2019. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Ministarstva** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2019. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od **Ministarstva** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje¹

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na sljedeće:

- *Ministarstvo nije evidentiralo sve izdatke u okviru programa „Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Svilaj“, kao ni dio obaveza po ispostavljenim situacijama izvođača za radove izvedene sa 31.12.2019. godine, jer planirana sredstva investicionog granta nisu stavljena na raspolaganje (tačke 5.1.3 i 5.3.3 Izvještaja).*
- *Nije osmišljen ni uspostavljen adekvatan način sravnjenja sa Glavnom knjigom trezora za prihode po osnovu taksi i naknada koje nisu obuhvaćene informacionim sistemom Ministarstva, a konstatovani su problemi i kod usklađivanja sa Glavnom knjigom trezora dijela prihoda za koje se dokumenti izdaju kroz informacioni sistem Ministarstva (tačka 5.2 Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Ministarstva** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine, 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 materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije, u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed

¹ Paragraf kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koje su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važne za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj paragraf se naziva još i 'isticanje pitanja'.

prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.

- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Sa rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Ministarstva** za 2019. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Ministarstva** za 2019. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od **Ministarstva** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

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

- *prijedlog pravilnika o sistematizaciji Ministarstva nije upućen u proceduru usvajanja, iako su završene aktivnosti na usklađivanju opisa poslova radnih mjesta (tačka 3.2 Izvještaja);*
- *putem ugovora o djelu vršeno je obavljanje pojedinih poslova u kontinuitetu tokom dužeg vremenskog perioda (tačka 5.1.1 Izvještaja);*
- *nisu stvoreni preduslovi za pokretanje postupka javnih nabavki u okviru višegodišnjeg projekta – Digitalizacija, zbog čega ni ove godine nije bilo realizacije iz namjenski osiguranih sredstava (tačka 5.1.2 Izvještaja).*

Odgovornosti 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 raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored 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. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje **Ministarstva**, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim

propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 09.06.2020. godine

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s 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 usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2019. godinu
- 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 javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o internoj reviziji.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2018. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje, sa skretanjem pažnje na sravnjenje prihoda, i pozitivno mišljenje na usklađenost, sa skretanjem pažnje na aktivnosti u procesu donošenja pravilnika o sistematizaciji, angažovanje putem ugovora o djelu i realizaciju višegodišnjih kapitalnih izdataka i programa posebnih namjena. 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 2018. godinu, i sačinilo akcioni plan za realizaciju preporuka.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Ministarstvo je u određenoj mjeri unaprijedilo interne kontrole i uspostavilo detaljnije evidencije o dnevnom korištenju službenih vozila, ali i dalje postoji prostor za unapređenjem sistema internih kontrola u pogledu otklanjanja uočenih manjih nedostataka i postizanja pune transparentnosti namjenskog korištenja službenih vozila.			
U periodu obavljanja završne revizije smo informisani da su u toku aktivnosti u okviru			

kojih će se razmotriti opravdanost predložene organizacije i pojedinih radnih mjesta.			
Okončane su aktivnosti u vezi sa procjenom rizika i donošenjem Registra rizika.	●		
U toku godine je za jedno sistematizovano radno mjesto potpisan ugovor o djelu, a u kontinuitetu je angažovano pet osoba po osnovu ugovora o djelu u trajanju od 12 mjeseci.			●
Nisu stvoreni preduslovi za realizaciju višegodišnjeg projekta digitalizacije (priprema tehničke specifikacije), zbog čega ni do okončanja procesa revizije nije pokrenuta procedura javne nabavke.			●
Mada su preduzete aktivnosti na unapređenju postojećeg sistema praćenja i kontrole prihoda, softversko praćenje je osigurano za dio prihoda, dok je za pojedine prihode neophodna angažovanost i drugih institucija.		●	
Nije unaprijeđen način praćenja prihoda za izradu memorijskih kartica za digitalne tahografe, za koje sa podacima o broju izrađenih kartica raspolaže Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka.			●
Nije donesen akt o posebnoj vrsti prihoda za uplatu po osnovu homologacije vozila.			●
Dio preduzetih aktivnosti na utvrđivanju statusa sredstava kod Vanjskotrgovinske komore je okončan (utvrđen je iznos sredstava), a dalje aktivnosti su usmjerene na definisanje načina trošenja tih sredstava.		●	
Izmijenjene su odredbe internog akta kojim je definisano zaduženje svih odsjeka za pravovremenu i ažurnu pripremu dokumentacije i podnošenje zahtjeva za refundaciju naknade za bolovanje. Dio potraživanja iz ranijeg perioda je otpisan nakon dostavljanja instrukcije Ministarstva finansija i trezora BiH o načinu refundacije bolovanja.	●		
U toku 2019. godine nije vršena nova nabavka kompjuterskog materijala i održavanja, a u testiranim postupcima su razdvojeni postupci koji se odnose na robe od postupaka za nabavku usluga.	●		

U toku 2019. godine nije bilo dodjele novih grant sredstava nižim nivoima vlasti, tako da nije moguće ocijeniti preporuku o transparentnosti kojom se institucije trebaju rukovoditi prilikom dodjele javnih sredstava i kriterijima za dodjelu sredstava (realizacija ranije dodijeljenih sredstava opisana je u posebnoj tački 7.2. Izvještaja).

Također, nije ocijenjena preporuka koja se odnosi na sačinjavanje tehničke specifikacije (kojom se omogućava konkurencija više ponuđača) i dokumentovanje rezultata istraživanja tržišta jer nije bilo nabavke vozila.

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.

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole je implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH², Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Ministarstvo je sačinilo popis i mapiranje poslovnih procesa, utvrdilo i procijenilo rizike i izradilo registar rizika koji je rukovodilac Ministarstva usvojio u februaru 2020. godine. Također, Ministarstvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu i dostavilo ga CHJ-u. U Izvještaju su navedene mjere koje se planiraju preduzeti za dalji razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Ministarstvo je formiralo jedinicu interne revizije koja je kadrovski popunjena (jedan rukovodilac i jedan interni revizor). U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH³ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁴, interna revizija je, pored Ministarstva, nadležna za obavljanje revizije kod sljedećih institucija BiH: Regulatorna agencija za komunikacije, Direkcija za civilno zrakoplovstvo, Agencija za poštanski promet i Regulatorni odbor željeznica (ROŽ). Interna revizija je realizovana u skladu sa godišnjim planovima Jedinice interne revizije. U Ministarstvu je planirana i obavljena interna revizija u procesu korištenja službenih vozila i putni troškovi i dvije naknadne revizije, čiji cilj je praćenje realizacije datih preporuka u izvještajima interne revizije.

3.1 Funkcionisanje sistema internih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola u procesu korištenja vozila:

- Mada su uočena određena unapređenja u popunjavanju putnih naloga i loko relacije su realnije iskazivane u odnosu na prethodne godine, i dalje postoji prostor za unapređenjem sistema internih kontrola kod korištenja službenih vozila i postizanja pune transparentnosti njihovog namjenskog korištenja. U prilog tome ide i činjenica da smo analizom putnih naloga za vozila uočili sljedeće: pojedine loko vožnje nisu evidentirane kod vozila koje koristi više osoba Ministarstva, u pojedinim slučajevima nije popunjena kolona *Ukupno* sa podacima o ukupno prijeđenom putu i u manjem broju slučajeva iskazana je loko vožnja iznad 100 km. Krajem 2019. godine je dat nalog za postupanje svim organizacionim dijelovima u kojima se uvodi obaveza korisnika službenih vozila za navođenjem detaljnijih obrazloženja za postignute dnevne relacije preko 50 km. Puna primjena i pozitivni efekti navedene prakse se mogu očekivati tek u 2020. godini.

PREPORUKA 1

Ministarstvo i dalje treba nastaviti sa unapređenjem internih kontrola i uspostaviti sveobuhvatne evidencije o dnevnom korištenju službenih vozila, kako bi se osigurala puna transparentnost namjenskog korištenja službenih vozila.

² Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

³ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/12

Funkcionisanje sistema internih kontrola kod praćenja naplate prihoda je obuhvaćeno posebnom tačkom Izvještaja (tačka 5.2).

3.2 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija, način rada i rukovođenja Ministarstvom uređeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji iz septembra 2010. godine i izmjenama Pravilnika iz 2016. godine. Pravilnikom su utvrđeni opisi radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika u Ministarstvu i upravnim organizacijama u sastavu Ministarstva (Direkcija za civilno zrakoplovstvo i Regulatorni odbor željeznica – ROŽ). Za Ministarstvo i ROŽ planirana su 132 radna mjesta, od čega se na Ministarstvo odnosi 115, a na ROŽ 17 radnih mjesta.

Postupcima revizije uočili smo da nisu okončane aktivnosti na donošenju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji nakon što je izvršeno usaglašavanje opisa radnih mjesta sa Komisijom Ministarstva pravde BiH. Ministarstvo je u septembru 2019. godine obaviješteno da je Komisija Ministarstva pravde BiH dva puta negativno ocijenila opise poslova za dva radna mjesta. Rukovodstvo Ministarstva (imenovano u prethodnom sazivu Vijeća ministara BiH) smatralo je da je opravdano da se dalje aktivnosti odgode do imenovanja novog rukovodstva, i na taj način stvore pretpostavke da novo rukovodstvo učestvuje u kreiranju unutrašnje organizacije u skladu sa svojim planovima. Novo rukovodstvo Ministarstva imenovano je u decembru 2019. godine, a u fazi završne revizije smo informisani da se razmatra sačinjeni prijedlog sistematizacije u pogledu opravdanosti planiranja pojedinih radnih mjesta i njihovog broja.

PREPORUKA 2

Neophodno je da Ministarstvo okonča aktivnosti na usaglašavanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu sa postojećim propisima.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2019. godinu⁵ Ministarstvu je odobren budžet u iznosu od 13.225.000 KM, od čega su tekući izdaci 12.628.000 KM, kapitalni izdaci 200.000 KM, a tekući transferi u inostranstvo 397.000 KM. Navedeni zakon usvojen je tek krajem 2019. godine, pa se Ministarstvo tokom godine finansiralo na osnovu odluka o privremenom finansiranju institucija BiH (četiri odluke).

Pored sredstava namijenjenih za redovno poslovanje, Ministarstvo je raspolagalo namjenskim sredstvima prenesenim iz 2018. godine u ukupnom iznosu od 65.485.609 KM. Sredstva u iznosu od 29.876.700 KM su namijenjena za realizaciju višegodišnjeg kapitalnog projekta – Projekat digitalizacije, a sredstva u iznosu od 35.608.909 KM za realizaciju pet programa posebnih namjena. Pored toga, u junu 2019. godine odobrena su sredstva rezervi u iznosu od 2.000 KM, namijenjena za nabavku telefonske centrale u Regulatornom odboru željeznica. Ukupno raspoloživa sredstva, uključujući namjenska sredstva, su iznosila 78.712.609 KM.

Ukupna realizacija u 2019. godini iznosila je 20.975.520 KM ili 27% u odnosu na ukupno raspoloživa sredstva. Sredstva odobrena budžetom za 2019. godinu su realizovana u iznosu od 11.919.601 KM. Nizak stepen realizacije u okviru redovnog budžeta konstatovan je kod ugovorenih usluga, koje su realizovane sa 47% u odnosu na raspoloživi iznos nakon umanjenja kroz odobreno prestrukturisanje. Kod višegodišnjeg kapitalnog projekta i projekata posebnih

⁵ Službeni glasnik BiH broj 84/19

namjena (Izgradnja i opremanje sjedišta ROŽ-a i Izrada planersko-studijske dokumentacije) nije bilo realizacije, a kod projekta Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Gradiška je realizacija zanemarljiva u odnosu na raspoloživa sredstva.

U tekstualnom dijelu Izvještaja o izvršenju budžeta navedeno je da je nizak stepen realizacije na poziciji ugovorenih usluga posljedica promjene načina ugovaranja usluga Microsoft Premier Support, koje su obuhvaćene ugovorom o iznajmljivanju Microsoft licenci i evidentirana na izdacima zakupa. Također su navedeni razlozi zbog kojih nije realizovan višegodišnji projekat (objedinjavanje II i III faze u Projektu digitalizacije i izmjena tehničke specifikacije koja nije usaglašena do kraja 2019. godine) i projekti posebnih namjena (detaljnije kod projekata posebne namjene).

Ministarstvu je, na osnovu zahtjeva podnesenog nakon usvajanja budžeta za 2019. godinu, odobreno prestrukturisanje rashoda⁶ kojim su povećana sredstva na poziciji iznajmljivanja imovine i opreme u iznosu od 150.000 KM, uz umanjenje sredstava na ugovorenim uslugama. U zahtjevu za odobravanjem prestrukturisanja navedeno je da odobrena sredstva nisu dovoljna za realizaciju ugovora o zakupu Microsoft licenci, kojim su obuhvaćene i usluge Microsoft Premier Support, zbog čega te usluge neće biti realizovane na planiranoj poziciji kod ugovorenih usluga.

Plan i program rada Ministarstva za 2019. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH radi izrade programa rada Vijeća ministara BiH. Izvještaj o radu Ministarstva za 2019. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH početkom marta 2020. godine i sadrži elemente za izradu izvještaja o radu Vijeća ministara BiH.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovali smo da su detaljno navedene informacije o realizaciji pojedinih ekonomskih kategorija u okviru budžeta, statusu višegodišnjeg kapitalnog projekta (Projekat digitalizacije), realizaciji pojedinačnih programa posebnih namjena, problemima u realizaciji sredstava granta iz sredstava Evropske investicione banke, statusu projekata za koja su sredstva, kao kapitalni grantovi, dodijeljeni u 2018. godini i analiza pozicija bilansa stanja. U tekstualnom dijelu Izvještaja sadržana je informacija o ukupno planiranim i ostvarenim prihodima (na osnovu podataka iz Glavne knjige trezora), kao i konstatacija da se prihodi od homologacije uplaćuju na šifru prihoda koja se odnosi na administrativne takse – prihode od zahtjeva, molbi, podnesaka prijedloga, prijava i drugih podnesaka jer nije donesena odgovarajuća naredba o uplatnim računima za ovu vrstu prihoda.⁷

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 20.975.520 KM. Rashodi iz budžeta su realizovani u iznosu od 11.919.601 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2019. godinu manje za 1.307.339 KM.

⁶ Odluka Ministarstva finansija i trezora BiH broj 05-16-2-10128-2/19 od 31.12.2019. godine

⁷ Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH broj 2/15 i 91/ 17) institucije objavljuju godišnje finansijske izvještaje (obrasce i tekstualna objašnjenja) na internet stranici svoje institucije 10 dana nakon usvajanja istih od strane nadležnih organa, a najkasnije do 30. 06. tekuće godine za godišnji finansijski izvještaj iz prethodne godine.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (2.842.559 KM), naknade troškova zaposlenih (392.247 KM), putne troškove (211.919 KM), izdatke za upotrebu vozila (62.797 KM), unajmljivanje imovine i opreme (7.362.050 KM), izdatke za tekuće održavanje (263.441 KM), ugovorene i druge posebne usluge (293.949 KM) i tekuće transfere u inostranstvo (339.955 KM).

Troškovi unajmljivanja imovine i opreme se najvećim dijelom odnose na unajmljivanje Microsoft licenci koje su realizovane u iznosu od 7.358.668 KM.

Ostali značajni rashodi odnose se na programe posebnih namjena koji su realizovani u iznosu od 9.055.919 KM ili 25% u odnosu na raspoloživa sredstva.

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

5.1.1 Izdaci po osnovu ugovora o djelu

Izdaci po osnovu ugovora o djelu realizovani su u 2019. godini u neto iznosu od 71.816 KM. Planirani budžet za ove namjene iznosio je 77.000 KM, a izdaci po ovom osnovu isplaćeni su na mjesečnom nivou u rasponu od 499 KM do 1.100 KM. Ministarstvo je u toku godine, povremeno ili u kontinuitetu, angažovalo ukupno 12 izvršilaca putem ugovora o djelu.

Postupcima revizije utvrdili smo da je šest osoba angažovano u vremenskom periodu dužem od devet mjeseci, te da je za sistematizovano radno mjesto jedna osoba angažovana tokom perioda od tri mjeseca. Broj angažovanih putem ugovora o djelu na sistematizovanim radnim mjestima i u dužem vremenskom periodu je neznatno smanjen u odnosu na prethodnu godinu, ali još uvijek nije na adekvatan način riješeno pitanje obavljanja pojedinih poslova stalnog karaktera (poslovi osiguranja poslovnog objekta, održavanje servera, računarske opreme i baze podataka, te održavanje čistoće u objektu ROŽ-a ili poslovi u Ministarstvu koji se odnose na vođenje evidencija o izdatim dozvolama, prijem akata i vođenje upisnika i slično). Postojećom sistematizacijom nisu planirana radna mjesta za obavljanje navedenih poslova, pa je dugogodišnje angažovanje putem ugovora o djelu, između ostalog, posljedica nedonošenja adekvatne unutrašnje organizacije.

PREPORUKA 3

Ministarstvo treba nastaviti sa trendom smanjenja angažovanja putem ugovora o djelu u kontinuitetu, a nakon usvajanja sistematizacije stvoriti uslove da poslove trajnog karaktera obavljaju zaposleni koji su prošli odgovarajuću proceduru zapošljavanja u skladu sa zakonskim propisima.

5.1.2 Višegodišnji kapitalni projekat – Digitalizacija

Sredstva za realizaciju višegodišnjih kapitalnih ulaganja u 2019. godini su iznosila 29.876.700 KM, a u toku godine nije bilo realizacije u okviru projekta. Stepen realizacije projekta digitalizacije, za koji su osigurana značajna sredstva, je dugogodišnji problem o kome smo izvještavali i prethodnih godina.

Ministarstvo je u analizi o izvršenju budžeta navelo detaljne informacije o aktivnostima i realizovanim iznosima od početka projekta, te podatak da obimna tehnička specifikacija za

nabavku opreme za II i III fazu (primarna i sekundarna mreža) nije usaglašena do kraja 2019. godine. Za realizaciju odluka Vijeća ministara BiH⁸ iz oblasti digitalizacije zaduženo je Ministarstvo i javni RTV servisi u BiH. U izradi tehničke specifikacije za provođenje postupka javne nabavke učestvuju predstavnici ekspertnog tima kao internog tijela sva tri javna RTV servisa. Zbog neusaglašene tehničke specifikacije nije pokrenut postupak javne nabavke, a raspoloživa neutrošena namjenska sredstva su prenesena u 2020. godinu.

PREPORUKA 4

Mada usaglašavanje tehničke specifikacije zavisi od više učesnika, potrebno je da se Ministarstvo maksimalno angažuje na praćenju svih aktivnosti koje prethode provođenju javne nabavke, kao prvom koraku u realizaciji projekta digitalizacije.

5.1.3 Programi posebnih namjena

Ministarstvo je za realizaciju programa posebnih namjena raspolagalo sredstvima u iznosu od 35.608.909 KM. Radi se o budžetskim sredstvima posebne namjene koja su prenesena iz prethodne godine. Projekti posebnih namjena realizovani su u iznosu od 9.055.919 KM ili 25% u odnosu na raspoloživa sredstva. U Tabeli I u prilogu izvještaja, prikazana su raspoloživa i realizovana sredstva pojedinačno po svakom programu.

- **Projekat Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Gradiška**

Sredstva za realizaciju projekta osigurana su na osnovu posebnih odluka Vijeća ministara BiH o korištenju sredstava uplaćenih na ime dodijeljenih dozvola za Univerzalne mobilne telekomunikacione sisteme. Odlukama su odobrena ukupna sredstva u iznosu od 25.425.790 KM. U 2019. godinu su prenesena neutrošena sredstva u iznosu od 25.414.324 KM. Zajednička međudržavna komisija za javne nabavke je okončala izbor dobavljača za izvođenje radova i usluge nadzora. Za izvođenje radova zaključen je ugovor u vrijednosti od 19.540.997 EUR (bez PDV-a), od čega se na Bosnu i Hercegovinu odnosi iznos od 11.593.076 EUR (bez PDV-a) koji obuhvata 50% vrijednosti mosta i pristupne puteve u BiH. Za usluge nadzora nad izvođenjem radova zaključen je ugovor u iznosu od 1.875.800 EUR (bez PDV-a).⁹

U decembru 2019. godine dobavljaču je uplaćen avans u iznosu od 2.652.868 KM,¹⁰ što predstavlja ugovoreni iznos od 10% od planirane vrijednosti ugovora (bez PDV-a) uvećan za pripadajući iznos PDV-a. Uplata avansa je izvršena nakon što je izvođač radova koji zastupa zajednicu poslovnih subjekata angažovanih za izvođenje radova Ministarstvu dostavio garanciju na iznos avansa (bez uključenog PDV-a).

- **Projekat Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Svilaj**

Za realizaciju programa izgradnje i nadzora međudržavnog mosta Svilaj prenesena su iz 2019. godine neutrošena namjenska sredstva u iznosu od 6.600.613 KM. Do 31.12.2019. godine na teret programa realizovana su sredstva u iznosu od 6.555.629 KM.

⁸ Odluka o usvajanju projekta digitalizacije mikrotalasnih veza javnih RTV servisa u BiH (Službeni glasnik BiH broj 74/10), Odluka o usvajanju primarne emisijske mreže DVB-T (Službeni glasnik BiH broj 98/12) i Odluka o usvajanju Projekta sekundarne emisije mreže digitalnog zemaljskog emitovanja (Službeni glasnik BiH broj 64/18).

⁹ Procedura izbora dobavljača za izvođenje radova i nadzor nad izvođenjem radova nije provedena primjenom Zakona o javnim nabavkama BiH i nije obuhvaćena postupcima revizije

¹⁰ Avans je evidentiran na kontu kratkoročnih potraživanja, u okviru pozicija Bilansa stanja

Realizovani iznos se odnosi na privremene situacije dobavljača za izvođenje radova, privremene situacije dobavljača za nadzor nad izvođenjem radova i troškovi uslovljeni ugovorom o investicionom grantu (troškovi angažmana revizorske kuće za izražavanje uvjerenja o verifikaciji troškova i advokatski troškovi za izradu pravnog mišljenja po ugovoru o investicionom grantu). Po situacijama za novembar i decembar nije evidentiran iznos od 737.640 KM jer Ministarstvu nisu stavljena na raspolaganje sredstva granta u iznosu od 3.406.500 EUR.

Na osnovu potpisanog sporazuma Bosne i Hercegovine i Evropske investicione banke (EIB) o sufinansiranju izgradnje dionice autoputa od Svilaja do Odžaka, graničnog prijelaza u BiH i mosta Svilaj¹¹, i pojedinačnim supsidijarnim sporazumima sa korisnicima granta,¹² Ministarstvo je trebalo da dobije sredstva granta u iznosu od 3.406.500 EUR. Međutim, sredstva granta nisu postala operativna do sastavljanja finansijskih izvještaja Ministarstva za 2019. godinu, iako su određene operativne aktivnosti vezane za realizaciju granta preduzimate krajem 2018. i u toku 2019. godine.¹³ Navedeno je uticalo na iskazivanje podataka o raspoloživim sredstvima, evidentiranje izdataka po osnovu izvršenih radova¹⁴ i plaćanja dobavljačima, te operativne aktivnosti u realizaciji Projekta izgradnje i nadzora međudržavnog mosta Svilaj.

Mada je Ministarstvo imalo aktivan odnos prema problemu, te se u više navrata obraćalo Ministarstvu finansija i trezora BiH koje je, u ime Bosne i Hercegovine, potpisalo Sporazum o investicionom grantu, problem sa nedostatkom sredstava nije riješen do perioda za sačinjavanje godišnjeg izvještaja. Kako su raspoloživa sredstva u okviru programa, bez sredstava granta, bila nedovoljna za evidentiranje svih privremenih situacija za izvedene radove, privremene situacije za period januar – oktobar knjižene su u potpunosti, a situacije za novembar i decembar su knjižene do iznosa raspoloživih sredstava na programu. Tako je evidentiran dio situacije za novembar 2019. godine u iznosu od 400.571 KM, a ostatak od 429.069 KM (razlika do iznosa ukupnih radova umanjenih za avans) je ostao neevidentiran na kontima izdataka i obaveza prema dobavljaču. Slična situacija je sa evidentiranjem privremene situacije za decembar 2019. godine koja je ispostavljena u iznosu od 422.205 KM, ali je na izdacima evidentiran samo iznos pripadajućeg dijela avansa, a ostatak u iznosu od 296.403 KM nije evidentiran. Iz istih razloga nije evidentiran ni iznos od 12.168 KM koji se odnosi na troškove nadzora nad izvođenjem radova za decembar 2019. godine. Dakle, ukupan iznos neevidentiranih radova je 737.640 KM.

Na osnovu informacija iz dokumenata kojim se Ministarstvo obraćalo Ministarstvu finansija i trezora BiH u cilju iznalaženja rješenja, sredstva nisu bila raspoloživa jer je za prvu tranšu, na osnovu zahtjeva jednog provedbenog subjekta, isplaćen veći iznos od iznosa granta. U toku obavljanja završne revizije (mart 2020. godine) dobili smo informaciju da je taj provedbeni subjekat vratio dio više povučenih sredstava, a početkom aprila 2020. godine je, na upit Ministarstva, donesena Instrukcija o operativnoj realizaciji granta.¹⁵

¹¹ Sporazum o investicionom grantu WBIF CF 1006 BiH TRA sa Evropskom investicionom bankom je, u ime Bosne i Hercegovine, potpisalo Ministarstvo finansija i trezora BiH u aprilu 2017. godine

¹² Ministarstvo finansija i trezora BiH potpisalo je sa krajnjim korisnicima granta (Ministarstvo komunikacija i prometa i Uprava za indirektno oporezivanje BiH) supsidijarne sporazume

¹³ Postupcima revizije nisu obuhvaćene aktivnosti Ministarstva finansija i trezora BiH u proceduri dodjele granta te osiguravanju načina praćenja realizacije iz grant sredstava. Iz raspoloživih dokumenata se može zaključiti da je tokom 2018. godine bilo različitih prijedloga o načinu praćenja dodijeljenih sredstava iniciranih od strane MFT-a, kao i upita i prijedloga iz Ministarstva komunikacija i prometa i Uprave za indirektno oporezivanje (provedbeni subjekti na nivou institucija BiH).

Ministarstvo finansija i trezora BiH je tek 02.04.2020. godine donijelo Instrukciju o operativnom dijelu realizacije granta (evidentiranje, terećenje i plaćanje kroz ISFU).

¹⁴ Kroz Informacioni sistem finansijskog upravljanja i kontrole (ISFU) rashodi se mogu evidentirati samo do iznosa raspoloživih sredstava, koja u navedenom slučaju nisu bila operativna

¹⁵ Instrukcija Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-16-1-3776-2/17 od 02.04.2020. godine

Pritom su u ukupnom iznosu realizovanih sredstava na teret budžeta prikazani troškovi angažmana revizorske kuće za izražavanje uvjerenja o verifikaciji troškova o investicionom grantu (91.533 KM) i advokatski troškovi za izradu pravnog mišljenja po ugovoru o investicionom grantu (45.721 KM) koji su, kao prihvatljivi troškovi, navedeni u Sporazumu o investicionom grantu i trebali su biti evidentirani i izmireni iz sredstava granta, a ne iz namjenskih sredstava.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 4.348.921 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom za 2019. godinu više za 722.921 KM.

Značajni prihodi odnose se na: prihode od taksi (3.123.740 KM), prihode od posebnih naknada i taksi (1.101.921 KM), ostale prihode koji nisu planirani (34.280 KM) i prihode od kazni (88.980 KM).

Procesom revizije je konstatovano da sistem internih kontrola ovog procesa tokom godine nije bio uspostavljen na odgovarajući način, jer nije vršeno periodično sravnjenje prihoda (upoređivanjem podataka iz Glavne knjige sa dokumentima vezanim za uplaćena sredstva) i poređenjem podataka o broju izdatih dozvola na bazi podnesenih zahtjeva iz pomoćnih evidencija sa podacima o naplaćenim prihodima. Tokom obavljanja revizije utvrdili smo da postoje odstupanja između podataka u pomoćnoj evidenciji u odnosu na podatke o naplaćenim prihodima iskazanim u Glavnoj knjizi Ministarstva, pa su podaci u Glavnoj knjizi veći za 351.545 KM u odnosu na pomoćnu evidenciju (u ovaj iznos su uključeni i prihodi u iznosu od 41.909 KM za koji se ne vodi pomoćna evidencija).

Imajući u vidu obim prihoda, te veliki broj uplata koje je potrebno obuhvatiti, Ministarstvo je pokušalo osigurati sravnjenje prihoda korištenjem podataka iz informacionog sistema čija je glavna namjena i funkcija praćenje i izdavanja odgovarajućih dokumenata iz oblasti prometa. Ovim informacionim sistemom su obuhvaćeni prihodi po osnovu izdatih rješenja, na način da sistem automatski dodjeljuje broj koji služi kao kontrolni broj za uplatu takse, a nakon uplate se automatski uparuje sa zaduženjem u pomoćnim evidencijama. Takav sistem uparivanja uplata sa rješenjem je pouzdan, a određeni problemi su evidentirani u slučajevima kada prilikom uplate nije upisan kontrolni broj ili je uplata izvršena prije dodjele tog broja, pa je neophodno izvršiti ručno uparivanje podataka. Međutim, na ovakav način se ostvaruje samo dio prihoda Ministarstva (prihodi od rješenja za koja nije propisana posebna naknada, prihodi od dozvola u međunarodnom cestovnom prometu, naknade za izdate licence prijevoznika za vozilo i za kartice za vozače), koji u odnosu na ukupno ostvarene prihode predstavljaju mali procenat prihoda. Također, za dio dozvola koje su obuhvaćene informacionim sistemom Ministarstva povezivanje uplata nije osigurano za čitavu godinu, jer se sa učitavanjem zaduženja počelo u drugoj polovini godine (izdavanje dozvola u međunarodnom cestovnom prometu za koji su ostvareni prihodi u iznosu od 154.049 KM). Prezentovani su nam i problemi sa kojima se Ministarstvo susretalo prilikom povezivanja podataka o dokumentima evidentiranim u informacionom sistemu Ministarstva sa podacima o uplatama koji se dobijaju iz Ministarstvo finansija i trezora BiH, te inicijativama za njihovo rješenje.

Kroz informacioni sistem Ministarstva nisu obuhvaćeni podaci o svim vrstama prihoda koje ostvaruje Ministarstvo, pa se sravnjenje tako ostvarenih uplata vrši na različit način:

- Najznačajniji prihodi ostvareni su po osnovu zahtjeva, molbi, prijedloga, prijava i drugih podnesaka po raznim osnovama i iznose 1.519.345.70 KM. Određeni vid kontrole o uplati takse postoji prilikom podnošenja zahtjeva, uz koji se dostavlja dokaz o uplati, ali nije osigurano dalje sravnjenje sa podacima o izvršenim uplatama u Glavnoj knjizi. Za ovu vrstu prihoda se ne vode pojedinačna zaduženja i kontrola uplate po zaduženju, a nije izvršeno ni zbirno sravnjenje na osnovu podataka o ukupnom broju izdatih rješenja. U okviru ove vrste prihoda i dalje se evidentiraju zahtjevi za izdavanje dozvola za homologaciju vozila, za koje još uvijek nije utvrđena posebna šifra prihoda.
- Prihodi od dozvola za obavljanje međunarodnog cestovnog prijevoza ostvareni su u iznosu od 1.294.815 KM i odnose se na CEMT dozvole, administrativnu taksu na rješenje za izdavanja licence prijevoznika, licenci za vozila i kvalifikacione kartice vozača za međunarodni drumski prijevoz putnika i/ili terete. Za prihode od CEMT dozvola izvršeno je sravnjenje zaduženja sa uplatama u 2019. godini, na osnovu pomoćne evidencije, koje je Ministarstvo uspostavilo u formi tabele.

Utisak koji smo stekli tokom revizije da se evidentiranje i naplata prihoda ne doživljava kao problem Ministarstva, nego Odsjeka za materijalno-finansijske poslove, te je u njegovom rješavanju potrebna jača koordinacija između sektora koji su u ovaj proces uključeni u različitim fazama i aktivnostima.

PREPORUKA 5

Potrebno je da Ministarstvo proaktivno pristupi rješavanju problematike sravnjenja prihoda i preduzme neophodne radnje na iznalaženju adekvatnog i pouzdanog modaliteta kontrole i sravnjenja prihoda iskazanih u Glavnoj knjizi i pomoćnoj evidenciji, kako bi u potpunosti utvrdilo i naplatilo prihode koji su u nadležnosti Ministarstva.

Već smo naveli da su u okviru prihoda od zahtjeva, molbi, prijedloga, prijava i drugih podnesaka (vrsta prihoda 722101) evidentirani i **prihodi od homologacije vozila**, pa se problemi sa sravnjenjem taksi reflektuju i na ovu vrstu prihoda. Još uvijek nisu osigurani adekvatni preduslovi praćenja naplate za homologaciju vozila jer nije utvrđena posebna vrsta prihoda.

PREPORUKA 6

Potrebno je da Ministarstvo ponovo inicira izmjenu propisa radi određivanja posebne šifre za uplatu i praćenje prihoda od homologacije vozila.

Prihodi naknade za izradu memorijskih kartica za digitalne tahografe ostvareni su u iznosu od 998.019.99 KM. Dugogodišnji problem u vezi sa evidentiranjem prihoda, koji se realizuju aktivnostima različitih institucija (izdavanje vrše entitetska ministarstva i nadležni organ Brčko distrikta, personalizaciju vrši Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka, a u Ministarstvu se evidentiraju prihodi) nije riješen ni tokom 2019. godine. Naknadno su nam iz Ministarstva dostavljene informacije da su im dostavljeni podaci o broju izrađenih memorijskih kartica za vozače i radionice, a u odnosu na taj podatak je utvrđeno da su prihodi iskazani u Glavnoj knjizi nešto veći. Također smo informisani da je Ministarstvu omogućen pristup bazi podataka koja se vodi kod Agencije za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka radi preuzimanja podataka o izrađenim memorijskim karticama.

PREPORUKA 7

Ministarstvo treba nastaviti sa unapređenjem načina sravnjenja prihoda od memorijskih kartica, te i za ove prihode osigurati učitavanje i automatsko sravnjenje između podataka o izdatim memorijskim karticama i uplatama.

Sredstva Nacionalnog komiteta na računima kod Vanjskotrgovinske komore BiH: U toku godine su imenovane dvije radne grupe u čijem radu su učestvovali predstavnici Ministarstva i Vanjskotrgovinske komore BiH. Radna grupa, čiji zadatak je bio utvrđivanje stanja novčanih sredstava, je okončala posao i utvrdila da obaveze Vanjskotrgovinske komore prema Nacionalnom komitetu iznose 1.130.080 KM. Također je konstatovano da je stanje po izvodu kod poslovne banke veće (na 01.08.2019. godine iznosi 1.143.727 KM) i da se razlika javlja zbog toga što je račun i dalje aktivan, pa pojedine kompanije i dalje vrše uplatu članarine putem tog računa.

Druga radna grupa je trebala predložiti namjenu korištenja sredstava na računu komore, te u svom radu predstavnici nisu postigli saglasnost u vezi sa namjenom tih sredstava. U toku 2020. godine je formirana nova radna grupa čiji zadatak je da se utvrdi namjena i način korištenja sredstava.

PREPORUKA 8

Potrebno je nastaviti sa aktivnostima na utvrđivanju namjene sredstava i okončanju aktivnosti na realizaciji sredstava koja se nalaze na računima kod Vanjskotrgovinske komore.

5.3 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2019. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 39.957.733 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 41.556.518 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (2.737.902 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (37.219.831 KM), kratkoročne tekuće obaveze (3.967.093 KM), obaveze prema zaposlenima (289.615 KM) i kratkoročna razgraničenja (79.979 KM).

5.3.1 Potraživanja

U odnosu na prethodnu godinu, značajno je povećana pozicija kratkoročnih potraživanja jer je uplaćen avans dobavljaču (voditelju zajednice poslovnih subjekata) za izvođenje radova na izgradnji mosta Gradiška u iznosu od 2.652.868 KM (sa PDV-om).

Smanjenje salda kratkoročnih razgraničenja u odnosu na prethodnu godinu rezultat je uplate zadržanog depozita dobavljaču za izvođenje radova na mostu Svilaj i isporuke roba i usluga koje su rezervisane 31.12.2018. godine. Izvođač radova na mostu Svilaj podnio je zahtjev da se izmijeni odredba o zadržanom depozitu¹⁶ koji je prihvaćen potpisivanjem Dodatka ugovora broj 3.¹⁷ Prije isplate akumulisanog zadržanog depozita izvođač radova je dostavio izmijenjenu

¹⁶ Za iznos zadržanog depozit (5% radova po privremenoj situaciji) umanjivalo se plaćanje dobavljaču, a evidentiranje je vršeno na kontu kratkoročnih razgraničenja

¹⁷ Dodatak ugovoru (4211-400-1915/2016) broj 3 potpisali Izvođač radova – Vodeći partner (Hering), Partner (Viadukt u stečaju) i naručioci (Hrvatske autoceste i Ministarstvo) u maju 2019. godine

garanciju kojom je povećan procenat garancije u odnosu na predvidivu ugovornu cijenu, iznos garancije i produžen rok važenja garancije. Ministarstvo je izvršilo uplatu depozita u iznosu od 818.362 KM koji odgovara zadržanom depozitu zaključno sa radovima okončanim u martu 2019. godine.

Po osnovu ranije izvršenih rezervisanja na osnovu zaključenih ugovora do 31.12.2018. godine Ministarstvu su isporučene robe i usluge u iznosu od 411.651 KM, te su se stekli uslovi da se izvrši evidentiranje na odgovarajućim kontima na klasi 0¹⁸, uz smanjenje iznosa na kratkoročnim potraživanjima. Najznačajniji iznos rezervisanja odnosi se na realizaciju ugovora o rekonstrukciji i investicionom održavanju saobraćajnih znakova na graničnim prelazima i nadzor nad izvođenjem radova. U prethodnoj godini konstatovani su problemi u realizaciji ugovora zaključenog u 2017. godini, a u 2019. godini je ispostavljena situacija u iznosu od 259.529 KM, čime je ugovor za izvođenje radova u potpunosti realizovan.

5.3.2 Obaveze

Kratkoročne tekuće obaveze iskazane su u iznosu od 3.967.093 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 3.000.558 KM. Značajne kratkoročne tekuće obaveze odnose se na obaveze prema dobavljačima koje su na 31.12.2019. godine iskazane u iznosu od 3.932.886 KM, od čega se najveći iznos odnosi na obaveze prema dobavljaču za isporuku Microsoft licenci (3.689.218 KM).

Postupcima revizije utvrdili smo da sve obaveze nisu iskazane u poslovnim knjigama Ministarstva, što je utvrdila i Komisija za popis obaveza u Ministarstvu. Informacija o obavezama koje nisu proknjižene je objavljena u Analizi izvršenja budžeta koja je sastavni dio godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta.

5.3.3 Popis potraživanja i obaveza

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2019. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti, a kod popisa obaveza Komisija je utvrdila da postoje neslaganja između stvarnih i evidentiranih obaveza po osnovu obaveza prema dobavljačima za izvođenje radova i nadzor nad izvođenjem radova za most Svilaj.

Komisija je prilikom popisa kod projekta „Izgradnja i nadzor međunarodnog mosta Svilaj“ konstatovala razliku u iznosu od 737.640 KM između stanja obaveza po popisu (806.225 KM) i knjigovodstvene vrijednosti (68.585 KM). Također, navela je da se utvrđena razlika odnosi na fakture koje se plaćaju iz sredstava granta sa specijalnog računa, te nisu knjižene u Glavnoj knjizi. Kao što smo već naveli kod realizacije programa posebnih namjena, zbog toga što sredstva granta nisu bila operativna, nisu se mogle evidentirati obaveze po osnovu ispostavljenih privremenih situacija za radove. Ministarstvo je u tački 5.3. u Analizi izvršenja budžeta za period 01.01. – 31.12.2019. godine navelo detaljne informacije o navedenoj problematici i nemogućnosti knjiženja obaveza.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

¹⁸ Izdaci su u 2017. i 2018. godini knjiženi na kontima klase 8 i iskazani u podacima o izvršenju budžeta

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH Ministarstvu je odobreno 111 zaposlenih. Prosječan broj zaposlenih u Ministarstvu tokom godine je iznosio 102, a stvarni broj sa 31.12.2019. godine je 97.

U Pregledu dinamike zapošljavanja (Tabela 4.1 uz godišnji izvještaj) iskazano je povećanje za pet zaposlenih, od čega se dva radna mjesta odnose na imenovane osobe (ministar i zamjenik ministra). U istom pregledu je prikazano smanjenje od 13 zaposlenih, kojima je prekinut radni odnos zbog sporazumnog raskida radnog odnosa, penzionisanja ili isteka rada na određeno vrijeme i razrješenja uslijed isteka mandata na koji su imenovani.

Prijem dva državna službenika i jednog zaposlenika izvršen je nakon raspisivanja javnog oglasa. U toku godine putem internih konkursa je izvršeno unapređenje tri državna službenika, a jedan državni službenik je interno premješten na radno mjesto sa istim koeficijentom.

Postupcima revizije utvrđeno je da Ministarstvo nije vršilo ocjenu državnih službenika, a u toku završne revizije informisani smo da su započete aktivnosti na ocjenjivanju državnih službenika za drugu polovinu 2019. godine i da je u toku kompletiranje dokumentacije.

PREPORUKA 9

Ministarstvo treba okončati započete aktivnosti na ocjenjivanju državnih službenika za 2019. godinu, a proces ocjenjivanja nastaviti u skladu sa propisima i u predviđenim rokovima.

6. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo nije donijelo plan javnih nabavki za 2019. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama¹⁹, uz obrazloženje da u toku godine nije usvojen budžet kao osnova za donošenje plana. Zakonom o javnim nabavkama nisu utvrđeni rokovi za donošenje plana nabavki, a odredbe kojim su određene aktivnosti uslovljene usvajanjem budžeta se odnose na obavezu objavljivanja plana nabavki na internet stranici institucije.²⁰ *Mišljenja smo da je, bez obzira na situaciju u vezi sa usvajanjem budžeta, plan nabavki trebalo donijeti barem u formi privremenog plana, zasnovanog na odlukama o privremenom finansiranju, naročito imajući u vidu iznose pojedinih postupaka koje je Ministarstvo realizovalo u toku godine.* Za testirane postupke javnih nabavki donesene su odluke o pokretanju postupka, pa su na takav način ispunjeni propisani zakonski uslovi za početak postupka javnih nabavki. Pojedinačnim odlukama rukovodstva Ministarstva formirane su komisije koje su provodile postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima, Ministarstvo je u 2019. godini provelo 27 postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka (otvoreni, konkurentski, pregovarački i postupci u skladu sa Aneksom II, dio B). Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma iznosila je 21.417.137 KM (bez PDV-a). U ukupnom iznosu zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma evidentiran je okvirni sporazum zaključen za iznajmljivanje Microsoft licenci za potrebe institucija BiH za period 2019–2021. godina u iznosu od 21.060.685 KM. Ukupna cijena u okvirnom sporazumu je iskazana u američkim dolarima (USD) i iznosi 12.269.237 USD, a vrijednost u konvertibilnim markama je preračunata vrijednost

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

²⁰ Član 17. stav (2) Zakona o javnom nabavkama BiH (Službeni glasnik BiH broj 39/2014)

iskazana na dan otvaranja ponuda.²¹ Na osnovu okvirnog sporazuma zaključen je ugovor za prvu godinu iznajmljivanja licenci u iznosu od 3.571.012 USD (bez PDV-a). Ugovorom je, na osnovu zahtjeva u tenderskoj dokumentaciji, definisano da se računi ispostavljaju u konvertibilnim markama po srednjem kursu USD koji je objavljen od strane Centralne banke Bosne i Hercegovine na dan ispostavljanja računa. Uslijed primjene različitih kurseva kod ocjene ponuda i u periodu realizacije okvirnog sporazuma, može se desiti da ukupna vrijednost realizovanog okvirnog sporazuma u konvertibilnim markama bude različita od vrijednosti iskazane prilikom ocjene ponuda i u izvještaju o provedenom postupku.

Ostali postupci većih vrijednosti odnose se na nabavku dodatnih usluga nad građenjem mosta preko rijeke Save kod Svilaja (ugovor u iznosu od 161.985 KM), nabavka obrazaca za međunarodni promet (ugovor u iznosu od 80.848 KM), usluga podrške i održavanja softvera za evidenciju i korištenje izdatih dozvola za međunarodni prijevoz putnika i robe (ugovor u iznosu od 63.960 KM)²². Nabavka usluga hotelskog smještaja prilikom službenih putovanja planirana je u iznosu od 72.650 KM i provedena po proceduri iz Aneksa II, dio B.

Na osnovu pregledanog uzorka postupaka javnih nabavki nisu uočene značajnije nepravilnosti u primjeni Zakona o javnim nabavkama.

7. OSTALO

7.1 IT revizija

Provedenom procedurom javnih nabavki iznajmljivanja licenci Ministarstvo se obavezalo da za tri naredne godine plaća zakup prema tačnom broju licenci u upotrebi za svaku godinu posebno, što je ekonomičniji model u odnosu na raniji ugovoreni period kada se za svaku godinu plaćao fiksni broj licenci bez obzira na to da li su se iste koristile ili nisu.

Prema analizi urađenoj u momentu provođenja revizije ukupna vrijednost nepreuzetih serverskih licenci iznosila je oko 135.000 USD. I dalje postoji vjerovatnoća da sve institucije ne poznaju dobro pravila Microsoft licenciranja, pa rezervišu veće količine serverskih licenci od stvarno potrebnih, odnosno rezervišu licence koje nisu i neće biti u upotrebi. Ministarstvo je sugerisalo institucijama da procjenu potrebnih licenci vrše u skladu sa pravilima licenciranja i da ne uzimaju u obzir servere koji nisu i neće biti u upotrebi.

U sklopu Enterprise Subscription Agreement ugovora i tokom njegovog trajanja, institucije BiH imaju pravo na Premier podršku na jednom od lokalnih jezika.

Ministarstvo je pripremio prijedlog nove odluke o upravljanju softverskom imovinom u upotrebi i standardizaciji korisničkog softvera u institucijama BiH kako bi ista bila prilagođena novom ugovoru. Odluka je poslana na mišljenje i na usvajanje.

PREPORUKA 10

Ministarstvo treba usvojiti novu odluku o upravljanju softverskom imovinom u upotrebi i standardizaciji korisničkog softvera u institucijama BiH.

²¹ Preračun izvršen prema srednjem kursu Centralne banke BiH 25.06.2019. godine

²² Vrijednosti ugovora su bez PDV-a

7.2 Realizacija projekata iz kapitalnih grantova uplaćenih u 2018. godini

Na ime kapitalnih grantova nižim nivoima vlasti uplaćena su u 2018. godini sredstva za projekte rekonstrukcije saobraćajnica u iznosu od 2.950.000 KM. U Izvještaju za 2018. godinu smo iznijeli naš stav o transparentnosti i kriterijima za dodjelu tih sredstava. U toku 2019. godine smo upoznati s tim da je Ministarstvo formiralo komisiju koja je zadužena za kontrolu namjenskog korištenja dodijeljenih finansijskih sredstava. U izvještaju komisije od 26.02.2020. godine navedeni su podaci o iznosu i fazi realizacije tih projekata:

- u potpunosti je realizovano šest projekata za koje su utrošena sredstva u iznosu od 1.576.317 KM, a neutrošena sredstva u iznosu od 33.683 KM su vraćena;
- projekat za koji su dodijeljena sredstva u iznosu od 505.000 KM je u fazi realizacije, realizovan je iznos od 328.694 KM;
- tri projekta za koje su uplaćena sredstva u iznosu od 850.000 KM su još u fazi predrealizacije: projekat u općini Vogošća u iznosu od 200.000 KM (izrađena projektna dokumentacija i pribavljena urbanistička saglasnost, a u narednom periodu potrebna eksproprijacija zemljišta), projekat u općini Tešanj u iznosu od 200.000 KM (u toku je izrada projektne dokumentacije i pribavljanje urbanističke saglasnosti) i projekat u opštini Istočni Stari Grad – Rekonstrukcija dijela regionalnog puta RS/FBIH u iznosu od 450.000 KM (potpisan je sporazum za sufinansiranje i u toku je priprema tenderske dokumentacije).

Navedeni podaci o stepenu realizacije projekata potkrepljuju činjenicu o nepostojanju kriterija za dodjelu sredstava kapitalnih grantova (kako smo naveli u prošlogodišnjem izvještaju), pa su uplaćena sredstva i za projekte koji nisu bili spremni za realizaciju.

Imajući u vidu fazu u kojoj se nalaze projekti čija realizacija nije još otpočela, mišljenja smo da Ministarstvo treba osmisliti način da se praćenje ovih projekata osigura u poslovnim knjigama Ministarstva, kroz vanbilansnu evidenciju. Naime, evidentiranje uplaćenih sredstava u 2018. godini izvršeno je u skladu sa kontnim planom (uplate su evidentirane na kontima izdataka), ali se u narednim godinama u poslovnim knjigama ne može pronaći podatak o dodijeljenim grantovima. Praćenje realizacije tako dodijeljenih sredstava se vrši u pomoćnim tabelama koje su sastavni dio izvještaja komisije, što po nama nije dovoljno transparentan način praćenja i izvještavanja o realizaciji grantova.

8. KOMENTARI

Ministarstvo u ostavljenom roku nije dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2019. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2019. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Snježana Baštinac, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Fatima Mehanović, revizor, v.r.

Adnan Muharemagić, revizor, v.r.

Mladen Vidović, revizor, v.r.

Slaviša Vuković, IT revizor, v.r.

Nerman Velić, IT revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2019. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2019. godinu

Ministarstvo komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	12.628.000	0	12.628.000	11.577.880	92
Bruto plaće i naknade	3.224.000	0	3.224.000	2.842.559	88
Naknade troškova zaposlenih	475.000	0	475.000	392.247	83
Putni troškovi	246.000	0	246.000	211.919	86
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	141.000	0	141.000	83.362	59
Izdaci za energiju i kom. usluge	35.000	0	35.000	22.123	63
Nabavka materijala	74.000	0	74.000	59.891	81
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	45.000	0	45.000	39.434	88
Unajmljivanje imovine i opreme	7.228.000	150.000	7.378.000	7.362.050	100
Izdaci za tekuće održavanje	375.000	0	375.000	263.441	70
Izdaci za osiguranje	12.000	0	12.000	6.905	58
Ugovorene i druge posebne usluge	773.000	-150.000	623.000	293.949	47
2. Kapitalni izdaci	200.000	2.000	202.000	1.766	1
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	0	2.000	2.000	1.766	88
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	200.000	0	200.000	0	0
Rekonstrukcija i investiciono održ.	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	397.000	0	397.000	339.955	86
Tekući transferi u inostranstvo	397.000	0	397.000	339.955	86
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	13.225.000	2.000	13.227.000	11.919.601	90
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	29.876.700	29.876.700	0	0
Projekat digitalizacije		29.876.700	29.876.700	0	0
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	35.608.909	35.608.909	9.055.919	25
Projekat Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Gradiška	0	25.414.324	25.414.324	1.170	0
Projekat Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Svilaj	0	6.600.613	6.600.613	6.555.629	99
Projekat Izrada planersko-studijske dokumentacije za Jadransko-jonsku cestu	0	2.610.517	2.610.517	2.499.120	96
Projekat Izgradnja i opremanje sjedišta ROŽ BiH	0	72.748	72.748	0	0
Izrada planersko-studijske dokumentacije za međudržavni most Brčko	0	910.707	910.707	0	0
8. Ukupno (4+5+6+7)	13.225.000	65.487.609	78.712.609	20.975.520	27

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2020. godine.

Ministar:

Vojin Mitrović

Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Ministarstvo komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	2.737.902	1.005.055	272
Novčana sredstva	0		
Kratkoročna potraživanja	2.737.902	973.374	281
Kratkoročni plasmani	0	31.681	0
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	37.219.831	27.458.234	136
Stalna sredstva	39.072.230	28.994.743	135
Ispravka vrijednosti	1.852.399	1.536.509	121
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	37.219.831	27.458.234	136
Dugoročni plasmani	0		
Dugoročna razgraničenja	0		
UKUPNO AKTIVA (1+2)	39.957.733	28.463.289	140
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	4.336.687	2.497.410	174
Kratkoročne tekuće obaveze	3.967.093	966.535	410
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	289.615	266.397	109
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	79.979	1.264.478	6
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	37.219.831	27.458.234	136
Izvori sredstava	37.219.831	27.458.234	136
Ostali izvori sredstava	0		
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0		
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	41.556.518	29.955.644	139

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.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 28.02.2020. godine.

Ministar:
Vojin Mitrović

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 2019. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu (Službeni glasnik BiH broj 84/19) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, 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 i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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 nezakovitosti.

Datum, 03.03.2020. godine

Ministar:

dr. Vojin Mitrović