



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ 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

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA KOMUNIKACIJA I PROMETA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. GODINU

Broj: 02-16-1-533/20

Sarajevo, lipanj 2020. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	8
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	10
1. KRITERIJI	10
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	10
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	12
3.1 Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola.....	12
3.2 Ustrojstvo i rukovođenje	13
4. PRORAČUN	13
5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....	14
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	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 Bilanca stanja	20
5.3.1 <i>Potraživanja</i>	20
5.3.2 <i>Obveze</i>	21
5.3.3 <i>Popis potraživanja i obveza</i>	21
5.4 Pregled dinamike upošljavanja	22
6. JAVNE NABAVE.....	22
7. OSTALO	23
7.1 IT revizija.....	23
7.2 Realizacija projekata iz kapitalnih grantova uplaćenih u 2018. godini	24
8. KOMENTARI	25
PRIVICI	25

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Ministarstva komunikacija i prometa (u daljnjem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2019. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Ministarstva** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2019. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Ministarstvu** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti¹

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o finansijskim izvješćima, skrećemo pozornost na sljedeće:

- *Ministarstvo nije evidentiralo sve izdatke u okviru programa „Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Svilaj“, kao ni dio obveza po ispostavljenim situacijama izvođača za radove izvedene sa 31.12.2019. godine, jer planirana sredstva investicijskog granta nisu stavljena na raspolaganje (točke 5.1.3 i 5.3.3 Izvješća).*
- *Nije osmišljen ni uspostavljen adekvatan način sravnjenja sa Glavnom knjigom trezora za prihode po osnovu pristojbi i naknada koje nisu obuhvaćene informacijskim sustavom Ministarstva, a konstatirani su problemi i kod usklađivanja sa Glavnom knjigom trezora dijela prihoda za koje se dokumenti izdaju kroz informacijski sustav Ministarstva (točka 5.2 Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo **Ministarstva** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih 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 zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na temelju tih finansijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije, sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

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

¹ Paragraf kojim revizor skreće pozornost korisnicima izvješća na pitanja koja su prezentirana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koje su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važne za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvješća; u revizijskoj 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 unutarnjih kontrola.

- Stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća **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 sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu 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*.

Neovisni smo o **Ministarstvu** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti

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

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

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo **Ministarstva** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Ministarstva**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 09.06.2020. godine

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne 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 proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza 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 nabavama 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 financiranju institucija BiH
- Zakon o unutarnjoj reviziji.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2018. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća, sa skretanjem pozornosti na sravnjenje prihoda, i pozitivno mišljenje na usklađenost, sa skretanjem pozornosti na aktivnosti u procesu donošenja pravilnika o sistematizaciji, angažiranje putem ugovora o djelu i realizaciju višegodišnjih kapitalnih izdataka i programa posebnih namjena. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti.

Ministarstvo je postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2018. godinu, i sačinilo akcijski plan za realizaciju preporuka.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Ministarstvo je u određenoj mjeri unaprijedilo unutarnje kontrole i uspostavilo detaljnije evidencije o dnevnom korištenju službenih vozila, ali i dalje postoji prostor za unapređenjem sustava unutarnjih kontrola u pogledu otklanjanja uočenih manjih nedostataka i postizanja pune transparentnosti namjenskog korištenja službenih vozila.			
U razdoblju obavljanja završne revizije smo informirani da su u tijeku aktivnosti u okviru			

kojih će se razmotriti opravdanost predložene organizacije i pojedinih radnih mjesta.			
Okončane su aktivnosti u svezi sa procjenom rizika i donošenjem Registra rizika.	●		
U tijeku godine je za jedno sistematizirano radno mjesto potpisan ugovor o djelu, a u kontinuitetu je angažirano pet osoba po osnovu ugovora o djelu u trajanju od 12 mjeseci.			●
Nisu stvoreni preduvjeti za realizaciju višegodišnjeg projekta digitalizacije (priprema tehničke specifikacije), zbog čega ni do okončanja procesa revizije nije pokrenuta procedura javne nabave.			●
Mada su poduzete aktivnosti na unapređenju postojećeg sustava praćenja i kontrole prihoda, softversko praćenje je osigurano za dio prihoda, dok je za pojedine prihode neophodna angažiranost 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 identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka.			●
Nije donesen akt o posebnoj vrsti prihoda za uplatu po osnovu homologacije vozila.			●
Dio poduzetih aktivnosti na utvrđivanju statusa sredstava kod Vanjskotrgovinske komore je okončan (utvrđen je iznos sredstava), a daljnje aktivnosti su usmjerene na definiranje načina trošenja tih sredstava.		●	
Izmijenjene su odredbe internog akta kojim je definirano zaduženje svih odsjeka za pravovremenu i ažurnu pripremu dokumentacije i podnošenje zahtjeva za refundaciju naknade za bolovanje. Dio potraživanja iz ranijeg razdoblja je otpisan nakon dostavljanja instrukcije Ministarstva financija i trezora BiH o načinu refundacije bolovanja.	●		
U tijeku 2019. godine nije vršena nova nabava kompjutorskog materijala i održavanja, a u testiranim postupcima su razdvojeni postupci koji se odnose na robe od postupaka za nabavu usluga.	●		

U tijeku 2019. godine nije bilo dodjele novih grant sredstava nižim razinama 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 točki 7.2. Izvješća).

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

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Ministarstvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Sustav financijskog upravljanja i kontrole je implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH², Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Ministarstvo je sačinilo popis i mapiranje poslovnih procesa, utvrdilo i procijenilo rizike i izradilo registar rizika koji je rukovoditelj Ministarstva usvojio u veljači 2020. godine. Također, Ministarstvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu i dostavilo ga SHJ-u. U Izvješću su navedene mjere koje se planiraju poduzeti za daljnji razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Ministarstvo je formiralo jedinicu unutarnje revizije koja je kadrovski popunjena (jedan rukovoditelj i jedan interni revizor). Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH³ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁴, unutarnja 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). Unutarnja revizija je realizirana sukladno godišnjim planovima Jedinice unutarnje revizije. U Ministarstvu je planirana i obavljena unutarnja revizija u procesu korištenja službenih vozila i putni troškovi i dvije naknadne revizije, čiji cilj je praćenje realizacije danih preporuka u izvješćima unutarnje revizije.

3.1 Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcioniranju unutarnjih 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 sustava unutarnjih 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 dan nalog za postupanje svim organizacijskim dijelovima u kojima se uvodi obveza 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 unutarnjih 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

Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola kod praćenja naplate prihoda je obuhvaćeno posebnom točkom Izvješća (točka 5.2).

3.2 Ustrojstvo i rukovođenje

Unutarnji ustroj, način rada i rukovođenja Ministarstvom uređeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji iz rujna 2010. godine i izmjenama Pravilnika iz 2016. godine. Pravilnikom su utvrđeni opisi radnih mjesta državnih službenika i uposlenika 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 unutarnjem ustroju nakon što je izvršeno usuglašavanje opisa radnih mjesta sa Povjerenstvom Ministarstva pravde BiH. Ministarstvo je u rujnu 2019. godine obaviješteno da je Povjerenstvo Ministarstva pravde BiH dva puta negativno ocijenilo opise poslova za dva radna mjesta. Rukovodstvo Ministarstva (imenovano u prethodnom sazivu Vijeća ministara BiH) smatralo je da je opravdano da se daljnje aktivnosti odgode do imenovanja novog rukovodstva, i na taj način stvore pretpostavke da novo rukovodstvo sudjeluje u kreiranju unutarnjeg ustroja u skladno svojim planovima. Novo rukovodstvo Ministarstva imenovano je u prosincu 2019. godine, a u fazi završne revizije smo informirani 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 usuglašavanju Pravilnika o unutarnjem ustroju sukladno postojećim propisima.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2019. godinu⁵ Ministarstvu je odobren proračun 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 inozemstvo 397.000 KM. Navedeni zakon usvojen je tek koncem 2019. godine, pa se Ministarstvo tijekom godine financiralo na temelju odluka o privremenom financiranju institucija BiH (četiri odluke).

Pored sredstava namijenjenih za redovito 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 lipnju 2019. godine odobrena su sredstva pričuve u iznosu od 2.000 KM, namijenjena za nabavu 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 proračunom za 2019. godinu su realizirana u iznosu od 11.919.601 KM. Nizak stupanj realizacije u okviru redovitog proračuna konstatiran je kod ugovorenih usluga, koje su realizirane sa 47% u odnosu na raspoloživi iznos nakon umanjenja kroz odobreno prestrukturiranje. 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 zanemariva u odnosu na raspoloživa sredstva.

U tekstualnom dijelu Izvješća o izvršenju proračuna navedeno je da je nizak stupanj 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 realiziran višegodišnji projekat (objedinjavanje II. i III. faze u Projektu digitalizacije i izmjena tehničke specifikacije koja nije usuglašena do konca 2019. godine) i projekti posebnih namjena (detaljnije kod projekata posebne namjene).

Ministarstvu je, na temelju zahtjeva podnesenog nakon usvajanja proračuna za 2019. godinu, odobreno prestrukturiranje 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 prestrukturiranja navedeno je da odobrena sredstva nisu dostatna za realizaciju ugovora o zakupu Microsoft licenci, kojim su obuhvaćene i usluge Microsoft Premier Support, zbog čega te usluge neće biti realizirane 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. Izvješće o radu Ministarstva za 2019. godinu dostavljeno je Vijeću ministara BiH početkom ožujka 2020. godine i sadrži elemente za izradu izvješća o radu Vijeća ministara BiH.

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Ministarstvo je sačinilo Izvješće o izvršenju proračuna za 2019. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finacijska izvješća konstatirali smo da su detaljno navedene informacije o realizaciji pojedinih ekonomskih kategorija u okviru proračuna, statusu višegodišnjeg kapitalnog projekta (Projekat digitalizacije), realizaciji pojedinačnih programa posebnih namjena, problemima u realizaciji sredstava granta iz sredstava Europske investicijske banke, statusu projekata za koja su sredstva, kao kapitalni grantovi, dodijeljeni u 2018. godini i analiza pozicija bilance stanja. U tekstualnom dijelu Izvješća sadržana je informacija o ukupno planiranim i ostvarenim prihodima (na temelju podataka iz Glavne knjige trezora), kao i konstatacija da se prihodi od homologacije uplaćuju na šifru prihoda koja se odnosi na administrativne pristojbe – 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 proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 20.975.520 KM. Rashodi iz proračuna su realizirani u iznosu od 11.919.601 KM, što je u odnosu na rashode planirane proračunom za 2019. godinu manje za 1.307.339 KM.

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

⁷ Prema Pravilniku o finacijskom izvješćivanju u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH broj 2/15 i 91/ 17) institucije objavljuju godišnja finacijska izvješća (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 godišnje finacijsko izvješće iz prethodne godine.

Značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (2.842.559 KM), naknade troškova uposlenih (392.247 KM), putne troškove (211.919 KM), izdatke za uporabu 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 inozemstvo (339.955 KM).

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

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

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

5.1.1 Izdaci po osnovu ugovora o djelu

Izdaci po osnovu ugovora o djelu realizirani su u 2019. godini u neto iznosu od 71.816 KM. Planirani proračun za ove namjene iznosio je 77.000 KM, a izdaci po ovom osnovu isplaćeni su na mjesečnoj razini u rasponu od 499 KM do 1.100 KM. Ministarstvo je u tijeku godine, povremeno ili u kontinuitetu, angažiralo ukupno 12 izvršitelja putem ugovora o djelu.

Postupcima revizije utvrdili smo da je šest osoba angažirano u vremenskom razdoblju dužem od devet mjeseci, te da je za sistematizirano radno mjesto jedna osoba angažirana tijekom razdoblja od tri mjeseca. Broj angažiranih putem ugovora o djelu na sistematiziranim radnim mjestima i u dužem vremenskom razdoblju 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, kompjutorske opreme i baze podataka, te održavanje čistoće u objektu ROŽ-a ili poslovi u Ministarstvu koji se odnose na vođenje evidencija o izdanim dozvolama, prijem akata i vođenje upisnika i slično). Postojećom sistematizacijom nisu planirana radna mjesta za obavljanje navedenih poslova, pa je dugogodišnje angažiranje putem ugovora o djelu, između ostalog, posljedica nedonošenja adekvatnog unutarnjeg ustroja.

PREPORUKA 3

Ministarstvo treba nastaviti sa trendom smanjenja angažiranja putem ugovora o djelu u kontinuitetu, a nakon usvajanja sistematizacije stvoriti uvjete da poslove trajnog karaktera obavljaju uposleni koji su prošli odgovarajuću proceduru upošljavanja sukladno 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 tijeku godine nije bilo realizacije u okviru projekta. Stupanj realizacije projekta digitalizacije, za koji su osigurana značajna sredstva, je dugogodišnji problem o kome smo izvješćivali i prethodnih godina.

Ministarstvo je u analizi o izvršenju proračuna navelo detaljne informacije o aktivnostima i realiziranim iznosima od početka projekta, te podatak da opsežna tehnička specifikacija za nabavu opreme za II. i III. fazu (primarna i sekundarna mreža) nije usuglašena do konca 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 provedbu postupka javne nabave sudjeluju predstavnici ekspertnog tima kao internog tijela sva tri javna RTV servisa. Zbog neusuglašene tehničke specifikacije nije pokrenut postupak javne nabave, a raspoloživa neutrošena namjenska sredstva su prenesena u 2020. godinu.

PREPORUKA 4

Mada usuglašavanje tehničke specifikacije ovisi o više sudionika, potrebno je da se Ministarstvo maksimalno angažira na praćenju svih aktivnosti koje prethode provedbi javne nabave, 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 proračunskim sredstvima posebne namjene koja su prenesena iz prethodne godine. Projekti posebnih namjena realizirani su u iznosu od 9.055.919 KM ili 25% u odnosu na raspoloživa sredstva. U Tablici I. u prilogu izvješća, prikazana su raspoloživa i realizirana sredstva pojedinačno po svakom programu.

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

Sredstva za realizaciju projekta osigurana su na temelju posebnih odluka Vijeća ministara BiH o korištenju sredstava uplaćenih na ime dodijeljenih dozvola za Univerzalne mobilne telekomunikacijske sustave. 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. Zajedničko međudržavno povjerenstvo za javne nabave je okončalo 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 obuhvaća 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 prosincu 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 angažiranih 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 realizirana su sredstva u iznosu od 6.555.629 KM.

Realizirani iznos se odnosi na privremene situacije dobavljača za izvođenje radova, privremene situacije dobavljača za nadzor nad izvođenjem radova i troškovi uvjetovani ugovorom o

⁸ Odluka o usvajanju projekta digitalizacije mikrovalnih 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 emitiranja (Službeni glasnik BiH broj 64/18).

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

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

investicijskom grantu (troškovi angažmana revizorske kuće za izražavanje uvjerenja o verifikaciji troškova i odvjetnički troškovi za izradu pravnog mišljenja po ugovoru o investicijskom grantu). Po situacijama za studeni i prosinac nije evidentiran iznos od 737.640 KM jer Ministarstvu nisu stavljena na raspolaganje sredstva granta u iznosu od 3.406.500 EUR.

Na temelju potpisanog sporazuma Bosne i Hercegovine i Europske investicijske banke (EIB) o sufinanciranju 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 financijskih izvješća Ministarstva za 2019. godinu, iako su određene operativne aktivnosti vezane za realizaciju granta poduzimane krajem 2018. i u tijeku 2019. godine.¹³ Navedeno je utjecalo 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 financija i trezora BiH koje je, u ime Bosne i Hercegovine, potpisalo Sporazum o investicijskom grantu, problem sa nedostatkom sredstava nije riješen do razdoblja za sačinjavanje godišnjeg izvješća. Kako su raspoloživa sredstva u okviru programa, bez sredstava granta, bila nedostatna za evidentiranje svih privremenih situacija za izvedene radove, privremene situacije za razdoblje siječanj – listopad knjižene su u potpunosti, a situacije za studeni i prosinac su knjižene do iznosa raspoloživih sredstava na programu. Tako je evidentiran dio situacije za studeni 2019. godine u iznosu od 400.571 KM, a ostatak od 429.069 KM (razlika do iznosa ukupnih radova umanjениh za avans) je ostao neevidentiran na kontima izdataka i obveza prema dobavljaču. Slična situacija je sa evidentiranjem privremene situacije za prosinac 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 prosinac 2019. godine. Dakle, ukupan iznos neevidentiranih radova je 737.640 KM.

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

Pritom su u ukupnom iznosu realiziranih sredstava na teret proračuna prikazani troškovi angažmana revizorske kuće za izražavanje uvjerenja o verifikaciji troškova o investicijskom grantu (91.533 KM) i odvjetnički troškovi za izradu pravnog mišljenja po ugovoru o investicijskom grantu (45.721 KM) koji su, kao prihvatljivi troškovi, navedeni u Sporazumu o

¹¹ Sporazum o investicijskom grantu WBIF CF 1006 BiH TRA sa Europskom investicijskom bankom je, u ime Bosne i Hercegovine, potpisalo Ministarstvo financija i trezora BiH u travnju 2017. godine

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

¹³ Postupcima revizije nisu obuhvaćene aktivnosti Ministarstva financija i trezora BiH u proceduri dodjele granta te osiguravanju načina praćenja realizacije iz grant sredstava. Iz raspoloživih dokumenata se može zaključiti da je tijekom 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 naizravno oporezivanje (provedbeni subjekti na razini institucija BiH).

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

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

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

investicijskom 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 financiranja po ekonomskim kategorijama u razdoblju 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 proračunom za 2019. godinu više za 722.921 KM.

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

Procesom revizije je konstatirano da sustav unutarnjih kontrola ovog procesa tijekom godine nije bio uspostavljen na odgovarajući način, jer nije vršeno periodično sravnjenje prihoda (uspoređivanjem podataka iz Glavne knjige sa dokumentima vezanim za uplaćena sredstva) i usporedbom podataka o broju izdanih dozvola na bazi podnesenih zahtjeva iz pomoćnih evidencija sa podacima o naplaćenim prihodima. Tijekom 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 opseg prihoda, te veliki broj uplata koje je potrebno obuhvatiti, Ministarstvo je pokušalo osigurati sravnjenje prihoda korištenjem podataka iz informacijskog sustava čija je glavna namjena i funkcija praćenje i izdavanja odgovarajućih dokumenata iz oblasti prometa. Ovim informacijskim sustavom su obuhvaćeni prihodi po osnovu izdanih rješenja, na način da sustav automatski dodjeljuje broj koji služi kao kontrolni broj za uplatu pristojbe, a nakon uplate se automatski uparuje sa zaduženjem u pomoćnim evidencijama. Takav sustav 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 izdane licence prijevoznika za vozilo i za kartice za vozače), koji u odnosu na ukupno ostvarene prihode predstavljaju mali postotak prihoda. Također, za dio dozvola koje su obuhvaćene informacijskim sustavom 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). Prezentirani su nam i problemi sa kojima se Ministarstvo susretalo prilikom povezivanja podataka o dokumentima evidentiranim u informacijskom sustavu Ministarstva sa podacima o uplatama koji se dobivaju iz Ministarstva financija i trezora BiH, te inicijativama za njihovo rješenje.

Kroz informacijski sustav 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 pristojbe 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 zbrojno sravnjenje na temelju podataka o ukupnom broju izdanih 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 pristojbu na rješenje za izdavanja licence prijevoznika, licenci za vozila i kvalifikacijske 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 temelju pomoćne evidencije, koje je Ministarstvo uspostavilo u formi tablice.

Utisak koji smo stekli tijekom revizije da se evidentiranje i naplata prihoda ne doživljava kao problem Ministarstva, nego Odsjeka za materijalno-financijske 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 poduzme 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 pristojbi reflektiraju i na ovu vrstu prihoda. Još uvijek nisu osigurani adekvatni preduvjeti praćenja naplate za homologaciju vozila jer nije utvrđena posebna vrsta prihoda.

PREPORUKA 6

Potrebno je da Ministarstvo ponovno 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 svezi sa evidentiranjem prihoda, koji se realiziraju aktivnostima različitih institucija (izdavanje vrše entitetska ministarstva i nadležni organ Brčko distrikta, personalizaciju vrši Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka, a u Ministarstvu se evidentiraju prihodi) nije riješen ni tijekom 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 informirani da je Ministarstvu omogućen pristup bazi podataka koja se vodi kod Agencije za identifikacijske isprave, 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 izdanim memorijskim karticama i uplatama.

Sredstva Nacionalnog komiteta na računima kod Vanjskotrgovinske komore BiH: U tijeku godine su imenovane dvije radne grupe u čijem radu su sudjelovali predstavnici Ministarstva i Vanjskotrgovinske komore BiH. Radna grupa, čiji zadatak je bio utvrđivanje stanja novčanih sredstava, je okončala posao i utvrdila da obveze Vanjskotrgovinske komore prema Nacionalnom komitetu iznose 1.130.080 KM. Također je konstatirano 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 suglasnost u svezi sa namjenom tih sredstava. U tijeku 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 Bilanca stanja

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

Značajne stavke bilance stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (2.737.902 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (37.219.831 KM), kratkoročne tekuće obveze (3.967.093 KM), obveze prema uposlenima (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 rezervirane 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 akumuliranog 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 naručitelji (Hrvatske autoceste i Ministarstvo) u svibnju 2019. godine

garanciju kojom je povećan postotak 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 ožujku 2019. godine.

Po osnovu ranije izvršenih rezerviranja na temelju zaključenih ugovora do 31.12.2018. godine Ministarstvu su isporučene robe i usluge u iznosu od 411.651 KM, te su se stekli uvjeti da se izvrši evidentiranje na odgovarajućim kontima na klasi 0¹⁸, uz smanjenje iznosa na kratkoročnim potraživanjima. Najznačajniji iznos rezerviranja odnosi se na realizaciju ugovora o rekonstrukciji i investicijskom održavanju prometnih znakova na graničnim prijelazima i nadzor nad izvođenjem radova. U prethodnoj godini konstatirani 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 realiziran.

5.3.2 Obveze

Kratkoročne tekuće obveze 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 obveze odnose se na obveze prema dobavljačima koje su na 31.12.2019. godine iskazane u iznosu od 3.932.886 KM, od čega se najveći iznos odnosi na obveze prema dobavljaču za isporuku Microsoft licenci (3.689.218 KM).

Postupcima revizije utvrdili smo da sve obveze nisu iskazane u poslovnim knjigama Ministarstva, što je utvrdilo i Povjerenstvo za popis obveza u Ministarstvu. Informacija o obvezama koje nisu proknjižene je objavljena u Analizi izvršenja proračuna koja je sastavni dio godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna.

5.3.3 Popis potraživanja i obveza

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

Povjerenstvo je prilikom popisa kod projekta „Izgradnja i nadzor međunarodnog mosta Svilaj“ konstatirala razliku u iznosu od 737.640 KM između stanja obveza 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 obveze po osnovu ispostavljenih privremenih situacija za radove. Ministarstvo je u točki 5.3. u Analizi izvršenja proračuna za razdoblje 01.01. – 31.12.2019. godine navelo detaljne informacije o navedenoj problematici i nemogućnosti knjiženja obveza.

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

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

5.4 Pregled dinamike upošljavanja

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH Ministarstvu je odobreno 111 uposlenih. Prosječan broj uposlenih u Ministarstvu tijekom godine je iznosio 102, a stvarni broj sa 31.12.2019. godine je 97.

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

Prijem dva državna službenika i jednog uposlenika izvršen je nakon raspisivanja javnog oglasa. U tijeku godine putem internih natječaja 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 tijeku završne revizije informirani smo da su započete aktivnosti na ocjenjivanju državnih službenika za drugu polovinu 2019. godine i da je u tijeku kompletiranje dokumentacije.

PREPORUKA 9

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

6. JAVNE NABAVE

Ministarstvo nije donijelo plan javnih nabava za 2019. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama¹⁹, uz obrazloženje da u tijeku godine nije usvojen proračun kao temelj za donošenje plana. Zakonom o javnim nabavama nisu utvrđeni rokovi za donošenje plana nabava, a odredbe kojim su određene aktivnosti uvjetovane usvajanjem proračuna se odnose na obvezu objavljivanja plana nabava na internet stranici institucije.²⁰ *Mišljenja smo da je, bez obzira na situaciju u svezi sa usvajanjem proračuna, plan nabava trebalo donijeti barem u formi privremenog plana, zasnovanog na odlukama o privremenom financiranju, naročito imajući u vidu iznose pojedinih postupaka koje je Ministarstvo realiziralo u tijeku godine.* Za testirane postupke javnih nabava donesene su odluke o pokretanju postupka, pa su na takav način ispunjeni propisani zakonski uvjeti za početak postupka javnih nabava. Pojedinačnim odlukama rukovodstva Ministarstva formirana su povjerenstva koja su provodila postupke javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima, Ministarstvo je u 2019. godini provelo 27 postupaka javnih nabava iz tekućih izdataka (otvoreni, konkurentski, pregovarački i postupci sukladno Aneksu 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 razdoblje 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 Članak 17. stavak (2) Zakona o javnom nabavama BiH (Službeni glasnik BiH broj 39/2014)

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

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

Na temelju pregledanog uzorka postupaka javnih nabava nisu uočene značajnije nepravilnosti u primjeni Zakona o javnim nabavama.

7. OSTALO

7.1 IT revizija

Provedenom procedurom javnih nabava iznajmljivanja licenci Ministarstvo se obvezalo da za tri naredne godine plaća zakup prema točnom broju licenci u uporabi za svaku godinu posebno, što je ekonomičniji model u odnosu na ranije ugovoreno razdoblje kada se za svaku godinu plaćao fiksni broj licenci bez obzira na to jesu li se iste koristile ili nisu.

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

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

Ministarstvo je pripremilo prijedlog nove odluke o upravljanju softverskom imovinom u uporabi 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 uporabi i standardizaciji korisničkog softvera u institucijama BiH.

²¹ Preračun izvršen prema srednjem tečaju 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 razinama vlasti uplaćena su u 2018. godini sredstva za projekte rekonstrukcije saobraćajnica u iznosu od 2.950.000 KM. U Izvješću za 2018. godinu smo iznijeli naš stav o transparentnosti i kriterijima za dodjelu tih sredstava. U tijeku 2019. godine smo upoznati s tim da je Ministarstvo formiralo povjerenstvo koje je zaduženo za kontrolu namjenskog korištenja dodijeljenih finansijskih sredstava. U izvješću povjerenstva od 26.02.2020. godine navedeni su podaci o iznosu i fazi realizacije tih projekata:

- u potpunosti je realizirano 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, realiziran 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 suglasnost, a u narednom razdoblju potrebna eksproprijacija zemljišta), projekat u općini Tešanj u iznosu od 200.000 KM (u tijeku je izrada projektne dokumentacije i pribavljanje urbanističke suglasnosti) 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 tijeku je priprema tenderske dokumentacije).

Navedeni podaci o stupnju realizacije projekata potkrepljuju činjenicu o nepostojanju kriterija za dodjelu sredstava kapitalnih grantova (kako smo naveli u prošlogodišnjem izvješću), 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 vanbilančnu evidenciju. Naime, evidentiranje uplaćenih sredstava u 2018. godini izvršeno je sukladno kontnom planu (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 tablicama koje su sastavni dio izvješća povjerenstva, što po nama nije dostatno transparentan način praćenja i izvješćivanja o realizaciji grantova.

8. KOMENTARI

Ministarstvo u ostavljenom roku nije dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2019. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2019. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Snježana Baštinac, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku 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.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Ministarstvo komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Postotak 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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	0	2.000	2.000	1.766	88
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Nabava stalnih sredstava u obliku prava	200.000	0	200.000	0	0
Rekonstrukcija i investicijsko održ.	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	397.000	0	397.000	339.955	86
Tekući transferi u inozemstvo	397.000	0	397.000	339.955	86
4. Proračun-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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2020. godine.

Ministar:

Vojin Mitrović

Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

Ministarstvo komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine

Tablica II.

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Postotak 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 obveze i razgraničenja	4.336.687	2.497.410	174
Kratkoročne tekuće obveze	3.967.093	966.535	410
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema zaposlenima	289.615	266.397	109
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	79.979	1.264.478	6
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4, napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika neće biti uravnotežena (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 28.02.2020. godine.

Ministar:
Vojin Mitrović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih 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 izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Ministarstva komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2019. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu (Službeni glasnik BiH broj 84/19) i pratećim nalogima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

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

Datum, 03.03.2020. godine

Ministar:

dr. Vojin Mitrović