



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

*МИНИСТАРСТВА КОМУНИКАЦИЈА И ТРАНСПОРТА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2021. ГОДИНУ*



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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ
МИНИСТАРСТВА КОМУНИКАЦИЈА И ТРАНСПОРТА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2021. ГОДИНУ

Број: 04-16-1-976/22

Сарајево, јул 2022. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	5
II	ПРЕПОРУКЕ ЗА 2021. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ)	7
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	8
1.	КРИТЕРИЈУМИ	8
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	8
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
3.1.	Организација и руковођење	11
3.2.	Финансијско управљање и контрола	12
3.3.	Интерна ревизија	12
4.	БУЏЕТ	12
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	13
5.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	14
5.1.1.	Бруто плате	14
5.1.2.	Издаци за употребу возила	15
5.1.3.	Услуге репрезентације	16
5.1.4.	Вишегодишњи пројекти	16
5.1.5.	Програми посебне намјене	18
5.2.	Преглед прихода и примитака	18
5.2.1.	Административне таксе	19
5.3.	Биланс стања	20
5.3.1.	Попис средстава и обавеза	21
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	21
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	24
7.1.	Набавка ауто-гума	24
8.	ОСТАЛО	25
8.1.	ИТ ревизија	25
9.	КОМЕНТАРИ	27

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Министарства комуникација и транспорта Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Министарство)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2021. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Министарства приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2021. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)¹. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Министарства у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Министарства је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу

¹ Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквира професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услијед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услијед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услијед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједе основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услијед преваре је већи од ризика насталог услијед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

С руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Министарства за 2021. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Министарства за 2021. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Министарства у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- *Нису окончане активности везане за сачињавање приједлога правилника о унутрашњој организацији према упутствима датим у мишљењима Министарства правде БиХ из 2018. и 2019. године, односно приједлог правилника о унутрашњој организацији усклађен са важећим одлукама Савјета министара БиХ није упућен у процедуру прибављања мишљења надлежних институција (тачка 3.1. Извјештаја).*
- *Министарство није реализовало средства за набавку опреме у оквиру вишегодишњег пројекта дигитализације, јер није обезбиједило техничку спецификацију коју требају сачинити представници јавних радио-телевизијских сервиса у Босни и Херцеговини, а што је предуслов за покретање процедуре јавне набавке (тачка 5.1.4. Извјештаја).*
- *Министарство је вршило распоређивање државних службеника, ради обављања послова другог радног мјеста, на начин који није предвиђен важећим прописима (тачка 6. Извјештаја).*

- *Настављена је пракса ангажмана особља по основу уговора о дјелу за обављање послова трајног карактера и послова систематизованих радних мјеста (тачка 6. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Министарства је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито коришћење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Министарства, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 20.7.2022. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман, с.р.

II ПРЕПОРУКЕ ЗА 2021. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ)

Извјештајем о обављеној ревизији за 2021. годину обухваћено је девет препорука. Од наведеног броја, осам препорука је дато због утврђених неусклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима. Једна препорука се односи и на финансијске извјештаје и на усклађеност.

Од укупног броја датих препорука, четири препоруке се односе на неправилности, недостатке и слабости идентификоване и у претходним извјештајима, тј. није било значајнијих промјена у циљу њиховог отклањања те су, сходно томе, препоруке поновљене у 2021. години.

У табели која слиједи (Табела 1.) приказани су подаци о датим препорукама за 2021. годину.

Бр. преп.	Тачка извјештаја	Ревидирани процес (наслов)	Предмет ревизије		Статус препоруке ²	
			Финансијски извјештаји	Усклађеност	Нова препорука	Поновљена препорука
1.	3.1.	Организација и руковођење		●		●
2.	5.1.1.	Бруто плате		●	●	
3.	5.1.2.	Издаци за употребу возила		●	●	
4.	5.1.3.	Услуге репрезентације		●		●
5.	5.1.4.	Вишегодишњи пројекти-Дигитализација		●		●
6.	5.3.1.	Попис средстава и обавеза	●	●	●	
7.	6.	Запошљавање и статус ангажованих лица		●	●	
8.	6.	Запошљавање и статус ангажованих лица		●		●
9.	7.1.	Набавка ауто-гума		●	●	

Табела 1. Препоруке за 2021. годину

² Статус подразумијева нову или поновљену препоруку. Нереализоване препоруке из претходног периода су, након утврђеног чињеничног стања, поновљене.

III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину³
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за 2021. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ
- Закон о интерној ревизији институција БиХ.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Министарства за 2020. годину дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје са скретањем пажње на потребу да се настави са активностима на савјештају прихода од хомологације и прихода по основу дозвола које издају ентитетска министарства и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима са скретањем пажње на сљедеће: приједлог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији није упућен у процедуру прибављања мишљења, није било реализације у оквиру намјенски обезбијеђених средстава за вишегодишњи Пројект дигитализације, настављен је ангажман лица путем уговора о дјелу за обављање послова трајног карактера.

³ Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен тако да је финансирање институција у 2021. години вршено сходно одлукама о привременом финансирању донесеним на основу одобреног буџета за 2020. годину (Службени гласник БиХ, број 46/20).

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости.

Министарство је поступило у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестило нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину.

На основу увида у предузете активности, у наредној табели (Табела 2.) дат је осврт на реализацију претходно датих препорука.

За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације коришћени су сљедећи симболи:

☑ реализоване препоруке, ☐ препоруке чија је реализација у току, ✖ нереализоване препоруке, ① препоруке које нису могле бити оцијењене у ревидираном периоду.

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
1.	Имајући у виду чињеницу да активности на сачињавању приједлога правилника о унутрашњој организацији и систематизацији трају већ јако дуго, неопходно је да Министарство убрза ове активности, сачини приједлог и упути га у процедуру прибављања мишљења надлежних институција.	Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији није упућен у процедуру прибављања мишљења надлежних институција.	✖
2.	Потребно је да Министарство унаприједи систем интерних контрола у дијелу који се односи на реализацију трошкова репрезентације и на рачунима упише број лица која су присуствовала догађају који је повод настанка трошка.	Као и претходне године, уочено је да се на појединим фактурама екстерне репрезентације не наводи број лица која се везују за настали трошак. Такође, на рачунима су наведена кратка образложења која се односе на екстерну репрезентацију.	✖
3.	Министарство треба додатно унаприједити систем интерних контрола кроз успостављање праксе упаривања података из извјештаја о коришћењу TAG уређаја са налозима за употребу службених возила (колских налога) и преиспитивање евидентирања пређеног пута у путним налозима за појединачне релације, како би се обезбиједила пуна транспарентност намјенског коришћења службених возила.	Процесом ревизије путних налога за службена возила, уочена су побољшања евиденција о коришћењу истих у односу на претходну годину, али због непопуњавања свих потребних података сматрамо да и даље има простора за њихово унапређење.	☐
4.	Министарство треба инсистирати на окончању активности у вези са сачињавањем техничке спецификације као предуслова за покретање процедуре набавке опреме за дигитализацију.	Нису окончане активности у вези са сачињавањем техничке спецификације опреме за дигитализацију, а што је предуслов за покретање процедуре јавне набавке.	✖
5.	Министарство треба наставити са активним односом према проблематици савјештања прихода и осмислити појединачно савјештање за врсте прихода код којих до сада нису обезбијеђени услови за такву врсту савјештања (посебна шифра прихода или подаци о броју издатих дозвола).	Одсјек за финансијско-материјалне послове је сачинио Извјештај о контроли прихода Министарства за 2021. годину у којем су идентификовани одређени проблеми приликом савјештања одређених врста	☐

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
		прихода и предложене активности на њиховом рјешавању.	
6.	Министарство треба створити услове да се обављање послова трајног карактера врши у складу са законом прописаним процедурама запошљавања, а не константним ангажовањем лица путем уговора о дјелу.	Настављено је ангажовање спољних сарадника путем уговора о дјелу за обављање послова трајног карактера.	✗
7.	Министарство треба припремити приједлог измјене Документа о техничко-технолошком и софтверском стандарду за радну станицу у институцијама Босне и Херцеговине који ће обухватити и максималне карактеристике радних станица по појединим категоријама.	Сачињен је приједлог Документа о техничко-технолошком и софтверском стандарду за радну станицу у институцијама Босне и Херцеговине и исти је упућен у Генерални секретаријат Савјета министара БиХ ради усвајања.	✓
Бр. преп.	Препоруке из извјештаја ранијих година	Оцјена реализације препорука из извјештаја ранијих година	Статус
6.	Институције су дужне придржавати се принципа транспарентности приликом додјеле јавних средстава путем капиталних грантова. (2018. година)	Није било додјеле капиталних грантова у 2021. години, те стога није било могуће оцијенити реализацију препоруке.	II
12.	У поступцима јавне набавке возила потребно је утврдити техничку спецификацију која омогућава конкуренцију кроз достављање понуда више понуђача, уз документовање резултата истраживања тржишта у погледу утврђивања конкуренције. (2018. година)	Није планирана нити провођена јавна набавка возила, те стога није било могуће оцијенити реализацију препоруке.	II

Табела 2. Преглед реализације препорука

Напомена: Препоруке чија је реализација у току ће бити предметом даљег праћења до тренутка док се не реализују у потпуности или до оног тренутка када ревизор, узимајући у обзир разуман протекли рок, процијени да ове препоруке нису реализоване. Сходно томе, у овом извјештају нису дате нове препоруке за ревидиране процесе на које се такве препоруке односе, али је за ове процесе дат опис стања и проведених активности.

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Министарство је одговорно за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

3.1. Организација и руковођење

Унутрашња организација Министарства утврђује се правилником о унутрашњој организацији који доноси министар, а одобрава га Савјет министара БиХ. Важећим Правилником о унутрашњој организацији су систематизована 132 радна мјеста и то 115 у Министарству и 17 у Регулаторном одбору жељезница БиХ/РОЖ⁴.

Према важећем Правилнику, послови и задаци из надлежности Министарства обављају се у оквиру следећих организационих јединица: Кабинет министра, Кабинет замјеника министра, секретар Министарства, Сектор за правне и финансијске послове, Сектор за транспорт, Сектор за транспортну инфраструктуру, припрему и имплементацију пројеката, Сектор за комуникације и информатизацију, Инспекторат, Канцеларија за надзор и акредитовање и Јединица интерне ревизије.

Правилник о унутрашњој организацији Министарства је донесен у јуну 2003. године и исти је мијењан и допуњаван шест пута. У априлу 2013. године Савјет министара БиХ је донио Одлуку о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ⁵ и Одлуку о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ⁶ сходно којима су институције БиХ биле дужне да у року од годину дана од дана ступања на снагу ових одлука ускладе своје правилнике о унутрашњој организацији са одредбама истих.

Министарство је током 2018. и 2019. године усаглашавало описе послова радних мјеста према упутама датим у мишљењима Министарства правде БиХ. У 2020. и 2021. години провођене су интерне активности у циљу сачињавања коначног текста приједлога правилника о унутрашњој организацији, али до краја маја 2022. године предметни акт није упућен надлежним институцијама ради прибављања мишљења. Према образложењу Министарства у току је имплементација DMS-а⁷, те је с тим у вези било неопходно ревидирати већ припремљене описе послова за поједина радна мјеста и предложени број радних мјеста у Министарству.

ПРЕПОРУКА 1

Министарство је дужно провести све потребне активности везане за прибављање мишљења надлежних институција на приједлог правилника о унутрашњој организацији и исти упути у процедуру усвајања.

Министарством руководи министар именован у децембру 2019. године.

Радам РОЖ-а руководи директор којег именује министар комуникација и транспорта на период од четири године у складу са одредбама Закона о министарским именовањима, именовањима Савјета министара БиХ и другим именовањима БиХ⁸, а након сагласности Савјета министара БиХ. РОЖ-ом руководи директор именован у мају 2017. године⁹. Министарство је у септембру 2021. године, наконведеног јавног огласа, доставило

⁴ РОЖ – Управна организација у саставу Министарства чије су надлежности и одговорности дефинисане Законом о жељезницама БиХ (Службени гласник БиХ, број 52/05). Средства за финансирање рада РОЖ-а се одобравају кроз буџет Министарства. Радам РОЖ-а руководи директор. Сједиште РОЖ-а је у Добоју.

⁵ Службени гласник БиХ, број 30/13

⁶ Службени гласник БиХ, број 30/13, 67/15 и 51/18

⁷ Document Management System

⁸ Службени гласник БиХ, број 7/03, 37/03

⁹ Службени гласник БиХ, број 41/17

Савјету министара БиХ ранг-листу кандидата ради коначног именовања. У 2021. години није извршено именовање директора РОЖ-а.

3.2. Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле се имплементира у складу са Законом о финансирању институција БиХ¹⁰, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ.

Министарство је у текућој години проводило активности на развоју система финансијског управљања и контроле (ажурирање пословних процеса, регистра ризика и интерних аката, обуке запослених за коришћење софтвера за финансијско управљање и контролу и др.). Такође, Министарство је доставило Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ Годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину у коме су наведене мјере које се планирају предузети за даљи развој предметног система.

3.3. Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ¹¹ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ¹², Јединица интерне ревизије Министарства надлежна је за обављање интерне ревизије у Министарству, Регулаторном одбору жељезница БиХ, Агенцији за поштански саобраћај БиХ, Дирекцији за цивилно ваздухопловство БиХ и Регулаторној агенцији за комуникације БиХ.

Систематизацијом радних мјеста предвиђена су два радна мјеста у Јединици интерне ревизије и то руководиоца јединице интерне ревизије и интерни ревизор. Јединица интерне ревизије је била кадровски попуњена до септембра 2021. године када је споразумно раскинут уговор о раду са интерним ревизором.

Стратешким планом интерне ревизије за период 2021.-2023. година и Годишњим планом интерне ревизије за 2021. годину планирано је обављање четири ревизије (једна редовна, двије накнадне и једна ревизија по налогу министра тзв. ad hoc ревизија) у текућој години. Са 31.12.2021. године обављене су двије накнадне ревизије¹³ „Извођење радова реконструкције и инвестиционог одржавања саобраћајних знакова на граничним прелазима“ и „Процес инспекцијског надзора“.

4. БУЏЕТ

Закон о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину није усвојен. У таквим околностима Савјет министара БиХ је, на основу одредби Закона о финансирању институција БиХ, на кварталном нивоу доносио

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

¹¹ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

¹² Службени гласник БиХ, број 59/19

¹³ У складу са чланом 18. став (2) Закона о интерној ревизији руководиоца интерне ревизије прати реализацију препорука не касније од шест мјесеци након што је издат Извјештај о ревизији.

одлуке о привременом финансирању¹⁴ користећи као основ одобрени буџет за 2020. годину.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину¹⁵, Министарству су одобрена средства у укупном износу од 14.701.000 КМ (текући издаци 13.684.000 КМ, капитални издаци 20.000 КМ, текући грантови 597.000 КМ и вишегодишња капитална улагања 400.000 КМ).

Министарству су, сходно одлукама о привременом финансирању, кроз оперативне планове буџета у 2021. години одобрена средства у укупном износу од 14.281.000 КМ (текући издаци 13.684.000 КМ и текући грантови 597.000 КМ). Укупна реализација средстава одобрених на основу одлука о привременом финансирању у 2021. години износи 12.140.590 КМ¹⁶ (текући издаци 11.872.661 КМ и текући грантови 267.929 КМ).

Министарство је извршило реструктурисање расхода, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ¹⁷, према којем је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета у укупном износу од 96.000 КМ (повећана набавка материјала за 5.000 КМ, издаци за услуге превоза и горива за 4.000 КМ, издаци за текуће одржавање за 1.000 КМ и уговорене и друге посебне услуге за 86.000 КМ, а смањено унајмљивање имовине и опреме за 96.000 КМ).

Министарство је такође у текућој години располагао и додатним средствима у укупном износу од 46.057.415 КМ (вишегодишњи пројекти 30.276.700 КМ и програми посебне намјене 15.780.715 КМ). У оквиру вишегодишњих пројеката није исказана реализација у текућој години, док је у оквиру програма посебне намјене исказана реализацију у износу од 12.929.987 КМ (преглед расположивих и реализованих средстава по пројектима приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја).

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Министарство је сачинило Годишњи финансијски извјештај за 2021. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Годишњи извјештај је сачињен у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Инструкцијом за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу буџета буџетских корисника за период 01.01.-31.12.2021. године¹⁸.

Министарство је кориговало прву верзију финансијског извјештаја, јер је у табели 2 у колони Буџет приказало оперативни буџет одобрен по одлукама о привременом финансирању (стварно расположиви буџет), а не укупан буџет одобрен Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину сходно напријед наведеној Инструкцији Министарства финансија и трезора БиХ.

Како би била испоштована Инструкција да се као укупан износ одобреног буџета у финансијским извјештајима 2021. године приказује укупан износ буџета 2020. године,

¹⁴ Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21

¹⁵ Службени гласник БиХ, број 46/20

¹⁶ Министарство (11.625.005 КМ) и РОЖ (515.585 КМ)

¹⁷ Одлука, број: 05-16-2-8961-2/21 од 3.12.2021. године

¹⁸ Број: 05-16-2-477-1/22 од 5.1.2022. године

износ од 400.000 KM је сходно упутама Министарства финансија и трезора БиХ приказан на економском коду 821600 Реконструкција и инвестиционо одржавање у оквиру непосредне потрошње, а не у оквиру Пројекта.

Наиме, буџетом за 2020. годину одобрен је износ од 400.000 KM на економском коду 821600 Реконструкција и инвестиционо одржавање у оквиру вишегодишњег пројекта „Одржавање мостова на граници са Р Хрватском“ (видјети тачку 5.1.4. Извјештаја). Одлуком о вишегодишњем пројекту планиран је износ од 400.000 KM за 2021. годину, међутим, буџет за 2021. годину није донесен, те сходно томе наведени износ није био на располагању у оквиру предметног Пројекта.

5.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 25.070.577 KM, што је за 35.687.838 KM мање у односу на расположива средства за 2021. годину (средства одобрена буџетом за 2020. годину и средства вишегодишњих пројеката и програма посебних намјена). Износ неутрошених средстава се највећим дијелом односи на средства вишегодишњих пројеката и програма посебне намјене.

Значајни расходи из буџета за непосредну потрошњу односе се на: бруто плате (3.088.881 KM), накнаде трошкова запослених (467.289 KM), унајмљивање имовине и опреме (7.460.152 KM), издатке за текуће одржавање (294.303 KM), уговорене услуге (278.298 KM)¹⁹ и текуће грантове (267.929 KM).

Остали значајни расходи односе се на програме посебних намјена (12.929.987 KM).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

5.1.1. Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2021. године исказане су у износу од 3.088.881 KM, од чега нето плате и накнаде износе 1.810.028 KM, а порези и доприноси 1.278.853 KM. Бруто плате и накнаде су за 53.359 KM веће у односу на претходну годину. Просјечан број запослених у 2021. години за које су исплаћене бруто плате у Министарству био је 105.

Распоређивање запослених унутар платних разреда: У Министарству је од 01.01.2021. године у примјени Методологија за распоређивање запосленог унутра платног разреда²⁰ на основу које је у виши унутрашњи платни разред распоређено 49 запослених по основу критеријума оцјене рада и вишег степена звања. Од 49 запослених у други унутрашњи платни разред распоређена су четири запослена (по оба основа), осам запослених по основу стицања вишег степена звања, а 37 запослених по основу оцјене рада у периоду 2019-2020. година. Рјешења о распоређивању у виши унутрашњи платни разред донесена су у марту, мају и августу 2021. године са примјеном од 01.01.2021. године (ретроактивна примјена).

¹⁹ Структуру уговорених услуга чине: услуге штампања (62.345 KM), услуге репрезентације (36.758 KM), стручне услуге (45.283 KM), уговори о дјелу (50.143 KM) и др.

²⁰ Службени гласник БиХ, број 6/12 и 76/20

Надаље, поступцима ревизије смо констатовали да оцјењивање запослених које је коришћено за помјерање у виши унутрашњи платни разред није вршено у складу са одредбама Закона о раду у институцијама БиХ²¹ и Закона о државној служби у институцијама БиХ²², те подзаконским актима донесеним на основу одредби истих сходно члану 5. Методологије и да су рјешења о оцјењивању запослених за 2019. годину из јула 2020. године.

ПРЕПОРУКА 2

Министарство је дужно оцјењивање рада запослених проводити у складу са релевантним прописима како би се на поуздан начин могла утврдити испуњеност критеријума приликом распоређивања запослених унутар платних разреда.

5.1.2. Издаци за употребу возила

Укупни издаци за употребу службених возила у 2021. години износе 63.694 КМ. Издаци се односе на дизел гориво (32.813 КМ), материјал за поправку и одржавање возила 12.794 КМ), осигурање возила (6.000 КМ) итд.

Правилником Савјета министара БиХ о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ²³ Министарству је дато право на коришћење осам службених возила и РОЖ-у једно службено возило. Министарство је на 31.12.2021. године располагало са осам службених возила од којих је за четири дато право коришћења 24 сата дневно. РОЖ је располагао једним службеним возилом за које је дато право коришћења 24 сата дневно.

Такође, Министарство је од августа 2021. године располагало још једним возилом које му је реверсним задужењем дао извођач радова на изградњи моста преко ријеке Саве код Градишке. Наиме, на писмени захтјев Министарства, извођач радова је координатору Јединице за имплементацију пројекта дао на располагање једно возило до завршетка пројекта ради редовног и континуираног обиласка градилишта моста. Увидом у документацију, трошкове горива за наведено возило сноси Министарство.

Правилником Савјета министара БиХ о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ утврђује се укупан број службених возила којима располаже свака институција. Службено возило у смислу овог Правилника је моторно возило које је набављено за службене потребе институције и у њеном је власништву или посједу, а користи се за обављање превоза ради вршења послова и задатака руководства институције, те обављање административних и курирских послова институције из надлежности институције. Предметним Правилником није дефинисано право да институције могу повећавати расположиви у односу на одобрени број возила на начин да користе возила правних лица којима су додијељени уговори о јавној набавци роба, услуга и радова.

²¹ Службени гласник БиХ, број 26/04, 7/05, 48/05, 60/10, 32/13 и 93/17

²² Службени гласник БиХ, број 19/02, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/07, 43/09, 8/10, 40/12 и 93/17

²³ Службени гласник БиХ, број 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 34/18, 5/19, 81/19, 54/20 и 80/20

ПРЕПОРУКА 3

Министарство је дужно досљедно примјењивати одредбе Правилника Савјета министара БиХ о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ у дијелу који утврђује укупан број службених возила којима институција располаже.

Процесом ревизије путних налога за службена возила, уочена су побољшања евиденција о коришћењу истих у односу на претходну годину, али и даље има простора за њихово унапређење. Контролом налога за службена возила констатовали смо да се одредбе интерног правилника и правилника Савјета министара БиХ које се односе на попуњавање налога за возила углавном поштују, осим за поједине налоге у којима нису попуњаване колоне које се односе на вријеме поласка и доласка. Такође, код појединих налога за службена возила уочена су путовања преко 200 километара, док у евиденцијама о присуству на послу није евидентиран службени пут.

5.1.3. Услуге репрезентације

Услуге репрезентације са 31.12.2021. године износе 36.758 КМ, док је на овој буџетској линији планирано 60.000 КМ. Одлуком о коришћењу средстава за репрезентацију у Министарству регулишу се права, услови, начин коришћења и контрола коришћења средстава за репрезентацију.

Поступцима ревизије, уочене су слабости у функционисању интерних контрола у Министарству, на што је Канцеларија за ревизију скретала пажњу и претходне године. Наиме, на појединим фактурама екстерне репрезентације наводе се кратка образложења. Такође је уочено да се на појединим фактурама екстерне репрезентације не наводи број лица која су присуствовала радном ручку. Наведено није у складу са Одлуком о коришћењу средстава за репрезентацију у Министарству. Надаље, трошкови за интерну репрезентацију, који се односе на РОЖ, углавном су реализовани до максималног одобреног износа.

ПРЕПОРУКА 4

Потребно је да Министарство унаприједи систем интерних контрола при реализацији трошкова репрезентације на начин да се у документацији којом се правда настали трошак наведу сви потребни подаци (повод, број корисника и сл.) на основу којих се може недвојбено извести закључак о оправданости насталих трошкова.

5.1.4. Вишегодишњи пројекти

Укупна расположива средства вишегодишњих пројеката износила су 30.276.700 КМ (Дигитализација 29.876.7000 КМ и Одржавање мостова на граници са Р Хрватском 400.000 КМ). У 2021. години није забиљежена реализација средстава у оквиру вишегодишњих пројеката.

Дигитализација: Савјет министара БиХ је на 128. сједници одржаној 14.7.2010. године донио Одлуку о усвајању Пројекта дигитализације микроталасних веза Јавних РТВ сервиса БиХ²⁴ који се односи на усклађивање технологије преноса РТВ сигнала у БиХ са

²⁴ Службени гласник БиХ, број 74/10

истим у ЕУ (прелазак са аналогног на дигитално емитовање), с обзиром на то да се у јуну 2015. године гаси аналогно емитовање на територији Европске уније.

У складу са Одлуком о уврштавању Пројекта дигитализације Јавних радио-телевизијских сервиса Босне и Херцеговине у Програм вишегодишњих капиталних улагања за период 2011-2014. година²⁵ обезбијеђена су средства у укупном износу од 36.934.000 КМ. До 2021. године реализована су средства у износу од 7.057.300 КМ. У текућој години није забиљежена реализација средстава. Расположена средства на 31.12.2021. године износе 29.876.700 КМ.

Према расположивим информацијама формирана је Комисија за јавне набавке која треба објавити тендер када представници јавних радио-телевизијских сервиса у Босни и Херцеговини доставе усаглашену техничку спецификацију за набавку опреме за дигитализацију.

ПРЕПОРУКА 5

Потребно је да Министарство предузме потребне активности из своје надлежности у вези са сачињавањем техничке спецификације као предуслова за покретање процедуре набавке опреме за дигитализацију.

Одржавање мостова на граници са Р Хрватском: Споразум између Савјета министара БиХ и Владе Р Хрватске о одржавању и реконструкцији друмских мостова на државној граници потписан је 29.9.2020. године, а ратификован 16. 4. 2021. године²⁶.

Савјет министара БиХ је, 30.01.2020. године, донио Одлуку о одобравању вишегодишњег пројекта одржавање мостова на граница са Р Хрватском²⁷. Процијењена вриједност Пројекта износи 2.000.000 КМ, а односи се на ванредно одржавање седам мостова у периоду 2020.-2024. година. Пројект се финансира из буџета институција БиХ и међународних обавеза БиХ у пет фаза (по 400.000 КМ за сваку буџетску годину).

С обзиром на то да буџет за 2021. годину није усвојен средства која су требала бити одобрена овим буџетом нису била на располагању у оквиру предметног Пројекта. Буџетом за 2020. годину одобрена су средства у износу од 400.000 КМ која нису реализована током 2020. године нити током 2021. године, те су сходно члану 3. став (2) Одлуке Савјета министара БиХ о одобравању вишегодишњег пројекта пренесена у 2022. годину.

Основ за коришћење средстава је потписивање посебних споразума са Р Хрватском о ванредном одржавању и реконструкцији мостова. Министарство је у Изјави о одговорности за остваривање циљева навело да су нацрти споразума о реконструкцији два моста упућени Министарству финансија и трезора БиХ ради прибављања мишљења (за мост Брчко-Гуња преко ријеке Саве 30.8.2021. године и за мост Нови Град-Двор преко ријеке Уне 30.10.2021. године), те да су додатно упућиване ургенције по предметном питању. Министарство није добило тражена мишљења до краја маја 2022. године.

²⁵ Службени гласник БиХ број 92/11, 99/13

²⁶ Службени гласник БиХ – Међународни уговори, број 6/21

²⁷ Службени гласник БиХ, број 16/20

5.1.5. Програми посебне намјене

У току 2021. године Министарство је располагало средствима програма посебних намјена у укупном износу од 15.780.715 КМ (Изградња и надзор међудржавног моста Градишка 14.668.096 КМ, Израда планерско-студијске документације за међудржавни мост Брчко 910.707 КМ, Израда планерско-студијске документације за Јадранско-јонски ауто-пут 111.397 КМ, Изградња и опремање сједишта РОЖ-а 70.158 КМ и Изградња и надзор међудржавног моста Свилај 20.357 КМ).

Укупно извршење програма посебне намјене износило је 12.929.987 КМ (радови и услуге надзора моста Градишка 12.874.008 КМ, изградњу гараже у сједишту РОЖ-а 52.155 КМ и коначна ревизија пројекта моста Свилај 3.824 КМ²⁸). Неутрошена средства по програмима посебне намјене су пренесена у 2022. годину²⁹.

Изградња и надзор међудржавног моста Градишка: Споразумом између Савјета министара БиХ и Владе Р Хрватске о изградњи међудржавног моста преко ријеке Саве код Градишке и прикључних граничних дионица међудржавне цесте Е-661, од 3.11.2011. године, дефинисана су права и обавезе у овом пројекту.

Средства за финансирање пројекта у укупном износу од 25.425.790 КМ одобрена су одлукама Савјета министара БиХ о начину коришћења пренесених намјенских средстава на име додијељених дозвола за Универзалне мобилне телекомуникационе системе. У периоду 2012.-2020. година реализована су средства у укупном износу од 10.757.694 КМ. У извјештајном периоду реализован је износ од 12.874.008 КМ.

Израда планерско-студијске документације за међудржавни мост Брчко: Средства за израду планерско-студијске документације међудржавног моста Брчко на ријеци Сави (гранични прелаз Брчко-Гуња) у износу од 910.707 КМ одобрена су у 2018. години Одлуком Савјета министара БиХ о начину коришћења пренесених намјенских средстава уплаћених на име додијељене дозволе за Универзалне мобилне телекомуникационе системе у 2015. години³⁰. Израда планерско-студијске документације треба започети након што Р Хрватска и Босна и Херцеговина просторним планом одреде локацију новог моста. У текућој години нису провођене активности на изради планерско-студијске документације нити је забиљежена реализација у оквиру пројекта.

5.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године, исказани су у износу од 5.014.551 КМ, што је за 1.423.551 КМ више у односу на приходе и примитке планиране за 2020. годину.

²⁸ Након окончане ревизије утврдит ће се коначна финансијска конструкција Пројекта.

²⁹ Окончана су три пројекта и то Израда планерско-студијске документације за Јадранско-јонски ауто-пут, Изградња и опремање сједишта РОЖ-а и Изградња и надзор међудржавног моста Свилај, те стога Савјет министара БиХ треба донијети посебну одлуку о начину утрошка расположивих средстава по наведеним пројектима.

³⁰ Службени гласник БиХ, број 60/18

Остварени приходи се односе на: административне таксе (2.792.731 КМ), посебне накнаде и таксе (1.036.630 КМ)³¹, непланиране уплате-остали приходи (1.139.358 КМ)³² и новчане казне (45.832 КМ).

Преглед прихода и примитака приказан је у Табели III у прилогу Извјештаја.

5.2.1. Административне таксе

Чланом 78. став 6. Правилника о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ прописано је да су буџетски корисници обавезни вршити мјесечно усклађивање и савјештање прихода са приходима из Главне књиге трезора који су евидентирани на њиховом организационом коду. Такође, Министарство финансија и трезора је донијело Упутство о начину прикупљања, евидентирања, контроли уплата такси и накнада на ЈРТ БиХ и поврата више или погрешно уплаћених такси и накнада са ЈТР БиХ³³. У Министарству су донијели интерни акт у октобру 2020. године којим се утврђују интерна правила о начину и поступку контроле наплате прихода у Министарству.

Приходи од дозвола: Процесом ревизије су обухваћени приходи од издавања дозвола у међународном друмском саобраћају (конто 722110) који са 31.12.2021. године износе 95.865 КМ и приходи од дозвола за обављање међународног цестовног превоза ствари (конто 722113) који са 31.12.2021. године износе 1.401.090 КМ.

Процесом ревизије, као и у извјештају Одсјека за финансијско-материјалне послове који се односи на контролу прихода за период 01.01. - 31.12.2021. године су констатовани одређени недостаци у процесу савјештања прихода Министарства. Наиме, и даље је присутно у пракси да превозници не врше уплате у складу са инструкцијама за уплату те да стога постоји велики број неупарених уплата у софтверу. С обзиром на број таквих уплата, констатовано је да Одсјек за финансијско-материјалне послове није био у могућности извршити ручно упаривање задужења и уплата. Информисани смо да је Одсјек у сарадњи са Сектором за транспорт утврдио да би се поступак савјештања унаприједио када би се у модулу за финансије учитавао број линије/број предмета, јер је Сектор за транспорт имао проблем да утврди за коју линију превозник није извршио уплату те је извршена дорада у модулу за финансије.

Савјештање прихода од дозвола за обављање међународног цестовног превоза ствари се не може вршити аналитички по фирми/физичком лицу. Такође, на ову врсту прихода уплаћују и накнаде за дозволе које издају ентитетска министарства и Брчко дистрикт, а савјештање уплата се врши на основу извјештаја који исти достављају. У извјештају о контроли прихода Одсјека предложено је предузимање одређених активности како би се унаприједило процес савјештања прихода. Како је и раније препоручено, потребно је да Министарство настави са активностима на отклањању уочених недостатака у дијелу контроле савјештања прихода Министарства.

³¹ Најзначајнији износ (995.528 КМ) се односи на накнаде за израду меморијских картица за дигитални тахограф

³² Савјет министара БиХ је донио Одлуку о преносу новчаних средстава депонованих на посебном рачуну Спољнотрговинске коморе БиХ у износу од 1.130.086 КМ на намјенски рачун „Унапређење сектора друмског саобраћаја“ у оквиру јединственог рачуна трезора (Службени гласник БиХ, број 17/21). Пренесена средства су намијењена за финансирање пројеката из области друмског саобраћаја, о чему посебну одлуку треба донијети Савјет министара БиХ на приједлог Министарства.

³³ Број: 08-02-1-5823-3/12 од 14.09.2012. године

Приходи од хомологације³⁴: Министарство је у текућој години остваривало приходе од хомологације сходно одредбама Правилника о хомологацији возила³⁵ и Цјеновника услуга у поступку хомологације³⁶. За приходе од хомологације није прописана посебна врста прихода, те се исти исказују у оквиру тарифног броја прописаног за приходе од захтјева, молби, приједлога, пријава и других поднесака (конто 722101).

Министарство савјештање уплата врши на основу годишњег извјештаја о раду административног тијела³⁷ за послове хомологације. Према ванкњиговодственим евиденцијама предметни приходи су остварени у износу око 1.100.000 КМ.

Министарство је у марту 2022. године доставило Савјету министара БиХ Приједлог одлуке о таксама у поступку хомологације чије доношење је предуслов за отварање посебног тарифног броја (шифре прихода) за уплату административних такси за радње у поступку хомологације.

На основу члана 205. став (3) Закона о основама безбједности саобраћаја на путевима³⁸ министар комуникација и транспорта, у сарадњи са органом надлежним за индустрију и енергетику, донио је Правилник о хомологацији возила који је ступио на снагу у децембру 2020. године. Чланом 40. наведеног Правилника прописан је поступак избора административног тијела на основу јавног конкурса. Министарство је у јануару 2021. године објавило јавни оглас, а у марту исте године донијело Одлуку о избору административног тијела за обављање послова у области хомологације возила, дијелова уређаја и опреме којом је изабрана једна организација за обављање ових послова.

Рјешењем Жалбеног савјета при Савјету министара БиХ³⁹, у јулу 2021. године, поништена је наведена Одлука и темељем истог изабрана три конзорција (који су испуњавали услове конкурса) као равноправна административна тијела за обављање послова у области хомологације возила, дијелова уређаја и опреме на период од десет година.

5.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2021. године исказана су укупна средства у износу од 60.840.013 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 63.192.973 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (60.838.906 КМ), краткорочна разграничења (1.829.964 КМ), обавезе према запосленима (304.562 КМ) и обавезе према добављачима (219.541 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

³⁴ Хомологација је поступак утврђивања усклађености возила, дијелова, уређаја и опреме возила са одредбама Правилника и техничким спецификацијама, а који проводи Министарство.

³⁵ Службени гласник БиХ, број 83/20

³⁶ Службени гласник БиХ, број 89/10

³⁷ Послове у области хомологације обављају организације за административне и техничке послове у области хомологације, и то организација одређена за обављање административних послова (административно тијело), технички сервис и лабораторије за специјалистичка испитивања. Административно тијело предлаже Министарству начин уређења поступка хомологације и дефинише стручне и техничке послове код хомологације.

³⁸ Службени гласник БиХ, број 6/06, 75/06, 44/07, 84/09, 48/10, 18/13, 8/17, 89/17 и 9/18

³⁹ Број: УП2ЖВ-07-266/21 од 27.7.2021. године

5.3.1. Попис средстава и обавеза

Одлуком о именовању комисије за попис сталних средстава Министарства на 31.12.2021. године Комисији је дат рок до 10.2.2022. године да сачини извјештај о попису. Извјештај о проведеном попису сталних средстава Министарства је од 25.02.2022. године. Комисија је констатовала стање сталних средстава на 31.12.2021. године у укупној вриједности, а не по синтетичким групама конта (четвороцифрена конта). У циљу одговарајућег усклађивања књиговодственог са стварним стањем неопходно је обезбиједити презентовање података о стању по појединачним групама конта из Модула сталних средстава.

Прилог Извјештаја о проведеном попису сталних средстава Министарства на 31.12.2021. године од 25.2.2022. године је Преглед уграђених знакова на граничним прелазима као и Пописна листа сталних средстава на 31.12.2021. године са исказаним стањем по попису, књиговодственим стањем, исправком вриједности и садашњом вриједности, те отписом и исто је усклађено са укупним стањем исказаним у главној књизи.

Међутим, поступцима ревизије утврђено је да Министарство није извршило усклађивање стварног стања са књиговодственим стањем кроз Модул сталних средстава. Наиме, у Министарству нису вршили унос стања средстава по попису (количина/износ) у Модул сталних средстава – БиХ за Обрачун инвентуре за 31.12.2021. године, те тако нису обезбијеђени услови да се кроз систем изврши усклађивање стварног стања са књиговодственим, односно да се кроз систем искаже евентуална инвентурна разлика (вишак или мањак).

Надаље, на основу утврђеног стварног стања саобраћајне сигнализације-вертикалне сигнализације, уградње јарбола установљен је вишак од 30.090 КМ (набавна цијена) у односу на књиговодствено стање на 31.12.2021. године. У информацији Одсјека за финансијско-материјалне послове исто је образложено да је извођач радова вишак вертикалне сигнализације поставио без одобрења Министарства, исти није плаћен нити укњижен у књигу сталних средстава Министарства, те се не може сматрати власништвом Министарства.

ПРЕПОРУКА 6

Министарство је дужно да кроз модул сталних средстава благовремено изврши учитавање инвентуре и обраду која подразумијева поређење стварног стања средстава по попису са књиговодственим стањем ради утврђивања инвентурних разлика.

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен. Према Закону о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину Министарству је одобрено 111 запослених. На 31.12.2021. године, Министарство је имало 106 запослених, од чега је 92 запослено на неодређено вријеме, а 14 на одређено вријеме⁴⁰.

⁴⁰ Подаци из обрасца 4.1. финансијских извјештаја

Путем уговора о дјелу, у Министарству је на 31.12.2021. године било ангажовано шест лица.

У 2021. години Министарство је у просјеку имало 105 запослених. У току 2021. године на неодређено вријеме наконведеног јавног огласа су примљена три запослена (два државна службеника⁴¹ и запосленик) ради попуњавање упражњених радних мјеста.

На одређено вријеме у 2021. години извршен је пријем техничког администратора-оператера у Кабинету министра и савјетника министра. Пријем запосленика је извршен на основу члана 9. став 1. тачка е) и члана 12., а у вези са чланом 16. став 5. Закона о раду у институцијама БиХ, односно веже се за мандат министра.

На основу достављених података можемо констатовати да није било унапређења, интерних премјештаја, ни суспензија, а да су три државна службеника на основу донесених рјешења овлашћене да привремено обављају послове другог радног мјеста у односу на постављење.

Једно лице је на неплаћеном одсуству из службе (стручни савјетник за нормативну дјелатност и стандарде ЕУ), јер је именовано за шефа Кабинета замјеника министра.

Престанак радног односа у Министарству је евидентиран за пет запослених и то три запослена по основу испуњавања услова за пензионисање, један запослени истеклом уговора о раду на одређено вријеме и један по основу споразумног престанка радног односа.

Поступцима ревизије утврђено је следеће:

Обављање послова другог радног мјеста: На основу достављених података обављање послова другог радног мјеста у Министарству су вршила три запослена и то стручни савјетник послове помоћника министра у Сектору за транспортну инфраструктуру, припрему и имплементацију пројеката⁴², шеф Одсјека за финансијско-материјалне послове, послове помоћника министра за правне и финансијске послове и стручни сарадник послове стручне савјетнице као привремена замјена због породилског одсуства. Рјешења о распореду на радна мјеста помоћника министра је донио министар на основу члана 61. став (2) Закона о управи⁴³.

Правни статус државних службеника уређен је Законом о државној служби у институцијама БиХ. Према члану 28. став 1. наведеног Закона државног службеника поставља Агенција за државну службу БиХ у складу са резултатом који је кандидат постигао у изборном процесу. У конкретним случајевима државни службеници обављају послове радних мјеста вишег нивоа од радних мјеста на која су постављени рјешењем Агенције за државну службу БиХ.

Законом о државној служби у институцијама БиХ дефинисано је да се унапређење државних службеника на више радно мјесто у истој или другој институцији БиХ обавља путем интерног или јавног конкурса (члан 31. став 1.), да интерни премјештај државног

⁴¹ По члану 21. Закона о државној служби у институцијама БиХ

⁴² Савјет министара БиХ је на 22. сједници одржаној 16.12.2020. године дало сагласност за „занавање“ радног мјеста помоћника министра у Сектору за транспортну инфраструктуру, припрему и имплементацију пројеката, али конкурсна процедура није проведена.

⁴³ Службени гласник БиХ, број 32/02, 102/09 и 72/17

службеника на слично радно мјесто, у складу са потребама службе, врши руководиоца институције (члан 31. став 1.), те да Агенција правилником прописује услове и начин обављања интерних конкурса, интерних и екстерних премјештаја државних службеника, уз претходну прибављену сагласност Савјета министара БиХ (члан 31. став 3.).

Према члану 4. Правилника о условима и начину обављања интерних конкурса, интерних и екстерних премјештаја државних службеника у институцијама БиХ⁴⁴ радна мјеста државних службеника се разврставају у шест нивоа⁴⁵. Интерни и екстерни премјештаји се могу обављати само на слична радна мјеста, а под сличним радним мјестима подразумијевају се радна мјеста која се налазе на истом нивоу (члан 3. Правилника). Интерни премјештај државног службеника на слично радно мјесто, у складу са потребама службе, врши руководиоца институције на основу рјешења које доноси по претходно прибављеној сагласности Агенције (члан 21. став 2. Правилника).

Из наведеног произилази да прописима којима је уређен правни статус државних службеника није предвиђена могућност да руководиоца институције распоређује државне службенике на радна мјеста вишег нивоа без проведене конкурсне процедуре (интерног или јавног конкурса).

Такође, Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ⁴⁶ утврђени су различити коефицијенти за обрачун плата за различите нивое радних мјеста. У конкретном случају државни службеници плату примају према рјешењу Агенције за државну службу БиХ о постављењу на радно мјесто.

ПРЕПОРУКА 7

Министарство је дужно да распоред државних службеника на радна мјеста врши у складу са релевантним прописима.

Уговори о дјелу: Издаци за нето уговоре о дјелу са 31.12.2021. године износе 50.143 КМ за ангажман осам спољних сарадника уз мјесечне нето накнаде у распону од 404 КМ до 999 КМ. Издаци по основу уговора о дјелу у 2020. години су реализовани у нето износу од 70.357 КМ.

Током 2021. године ангажовани су спољни сарадници за обављање послова систематизованих радних мјеста у Министарству и то за вођење евиденција о издатим дозволама (10.989 КМ) и за вођење протокола и административно-техничке послове (11.166 КМ)⁴⁷. За администрирање DMS система исплаћен је износ од 3.800 КМ.

Послови за које су током цијеле године ангажовани спољни сарадници у РОЖ-у нису у опису систематизованих радних мјеста, али се односе на послове трајног карактера односно: обезбјеђење пословног објекта (9.133 КМ), одржавање сервера, рачунарске опреме и базе података (9.704 КМ) и одржавање чистоће (4.852 КМ). За лекторске услуге исплаћено је 499 КМ.

⁴⁴ Службени гласник БиХ, број 62/10, 30/14 и 38/17

⁴⁵ - стручни сарадник, - виши стручни сарадник, - стручни савјетник, - шеф унутрашње организационе јединице, - помоћник министра, главни инспектор и помоћник директора и - секретар и секретар са посебним задатком

⁴⁶ Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16, 72/17, 25/18, 32/20 и 65/20

⁴⁷ У току године проведена је процедура за пријем запосленика закључивањем уговора о раду на неодређено вријеме.

Према Закону о облигационим односима уговором о дјелу посленик (предузимач, извођач радова) обавезује се обавити одређени посао, као што је израда или поправка неке ствари или извршење неког физичког или интелектуалног рада и сл., а наручилац се обавезује да му за то плати накнаду. Дакле, уговор о дјелу се потписује са физичким лицем за конкретан посао који представља „заокружену“ цјелину. Послови које обавља физичко лице ангажовано по основу уговора о дјелу не могу бити послови који имају континуитет нити послови радног мјеста.

ПРЕПОРУКА 8

Препоручујемо Министарству да сходно законским прописима који регулишу подручје облигационих односа уговоре о дјелу закључује, у изнимним и оправданим случајевима, и то за конкретне послове који нису редовни и систематизовани послови.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Министарство је донијело План јавних набавки за 2021. годину који је допуњаван на кварталном нивоу. Одлуком министра именована је Комисија за јавне набавке за 2021. годину.

Према презентованим подацима⁴⁸ Министарство је у 2021. години провело 15 поступака јавних набавки. Од наведеног броја, Министарство је провело један отворени поступак у вриједности од 594.000 КМ, пет конкурентских поступака у вриједности од 119.455 КМ и девет поступака у складу са Анексом II, дио Б у вриједности од 87.944 КМ. Осим наведеног, Министарство је путем директног споразума извршило набавке у вриједности од 49.959 КМ.

Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора (оквирних споразума) износила је 851.358 КМ (812.108 КМ из текућих издатака и 39.250 КМ из капиталних издатака⁴⁹).

На основу прегледаних процедура јавних набавки везаних за набавку одржавања система обиљежавања пловног пута на ријеци Сави (594.000 КМ), изградње гараже за потребе РОЖ-а (39.250), брзе пошта (25.634 КМ), канцеларијског материјала (13.460 КМ), ауто-гума (8.261 КМ) и два директна споразума укупне вриједности 10.089 КМ нису уочене значајније неправилности и недостаци осим недостатака који се односе на набавку ауто-гума, а које наводимо у наставку.

7.1. Набавка ауто-гума

Министарство је у априлу 2021. године донијело Одлуку о покретању поступка јавне набавке ауто-гума за возила и других услуга везаних за ауто-гуме, путем конкурентског захтјева за доставу понуда, процијењене вриједности 8.974 КМ без ПДВ-а. Вриједност закљученог уговора износи 8.261 КМ без ПДВ-а.

⁴⁸ Подаци из система е-набавке и табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије.

⁴⁹ Изградња помоћног објекта_гараже за потребе РОЖ-а (вишегодишњи пројект)

У тендерској документацији, између осталог, је наведено да је понуђач дужан понудити тражену категорију гума према удружењу ETRMA⁵⁰. Даље је наведено да је дозвољено нуђење еквивалентног производа тј. гума за возила других произвођача и да је у том случају понуђач дужан приложити изјаву удружења ETRMA у којем се наводи да производ понуђеног произвођача припада категорији „Premium pneumatic“.

Изјављена је жалба на тендерску документацију у којој жалилац сматра да је доказивање еквивалентности немогуће, јер ETRMA не може дати изјаву да је нека гума „premium pneumatic“, јер се не бави класификацијом гума на Premium, Budget, Economy итд., те је немогуће испунити тражени захтјев по питању наведене изјаве. Уговорни орган је одбацио наведену жалбу, јер је изјављена од неовлашћеног лица.

Имајући у виду наведено сматрамо да је Министарство приликом дефинисања појма „еквивалент“ требало дефинисати минимална мјерила еквивалентности, односно минималне карактеристике еквивалентности коју понуђена ауто-гума треба да задовољава, а терет доказивања истог је на сваком потенцијалном понуђачу. Захтијевање достављања Изјаве удружења ETRMA је упитно, с обзиром на то да је евидентно да се ради о удружењу одређене групе произвођача.

Такође је уочено превисоко постављање горњих граница индекса максималне брзине за тражене ауто-гуме (H 210 km/h, V 240 km/h i W 270 km/h) с обзиром на законску регулативу дозвољених брзина на свим врстама и категоријама путева у БиХ.

ПРЕПОРУКА 9

Министарство је дужно да приликом сачињавања техничких спецификација поштује одредбе Закона о јавним набавкама и остале релевантне законске прописе.

8. ОСТАЛО

8.1. ИТ ревизија

Изнајмљивање лиценци: Уговором о изнајмљивању Microsoft лиценци Министарство се обавезало да за три наредне године плаћа закуп према тачном броју лиценци у употреби за сваку годину појединачно, што је економичнији модел у односу на раније уговорени период када се за сваку годину плаћао фиксан број лиценци без обзира на то да ли су се исте користиле или нису. Министарство је сугерисало институцијама да процјену потребних лиценци врше у складу са правилима лиценцирања и да не узимају у обзир сервере који нису и неће бити у употреби, како би оптимизовали трошкове лиценцирања. Према тренутном стању, укупна вриједност непреузетих серверских лиценци износи 5.489,64 USD (са ПДВ-ом), што је знатно мање у односу на завршну ревизију за 2020. годину. Институције које нису преузеле лиценце у обавези су исте преузети најкасније до 30.6.2022. године. У склопу Enterprise Agreement уговора и током његовог трајања, институције БиХ имају право на Premier подршку на једном од локалних језика.

Управљање софтверском имовином: Министарство је припремило приједлог измјене Одлуке о управљању софтверском имовином у употреби и стандардизацији корисничког

⁵⁰ Према удружењу ETRMA (The European Tyre & Rubber Manufacturers Association) у категорију „Premium pneumatic“ припадају слиједећи произвођачи пнеуматика Bridgestone, Michelin, Dunlop, Goodyear, Continental i Pirelli.

софтвера у институцијама БиХ како би иста била прилагођена новом уговору. Измјена одлуке усвојена је у 2020. години. Одлуком Савјета министара БиХ усвојен је Документ о техничко-технолошком и софтверском стандарду за радну станицу у институцијама БиХ. Споменути документ дефинише минималне техничко-технолошке и софтверске захтјеве за стандардизацију радних станица које су у употреби у институцијама БиХ. Њиме је прописано да су радне станице које се могу набављати и користити у институцијама, на основу функција које користе, подијељене у пет основних категорија. За споменуте категорије Министарство је на својој службеној интернетској страници у децембру текуће године за наредну годину објавило минималне техничке захтјеве за хардвер на основу којих ће институције вршити набавку рачунарске опреме. Документ одређује минималне, али не и максималне карактеристике опреме за поједине категорије приликом набавки, што оставља могућност набавке опреме већих карактеристика од реално потребних за обављање одређеног посла. У међувремену је урађен приједлог измјене Документа о техничко-технолошком и софтверском стандарду за радну станицу у институцијама БиХ како би се обезбиједило адекватно дефинисање карактеристика опреме. Исти је упућен у Генерални секретаријат и очекује се његово усвајање од стране Савјета министара БиХ.

9. КОМЕНТАРИ

Министарство у остављеном року није доставило коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину.

Ревизију у Министарству за 2021. годину обавили су: Мирсада Сијамић - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Лутвија Шрндић - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима), Невена Кењић - ревизор за финансијску ревизију (члан тима) и Нерман Велић – самостални ИТ ревизор (члан тима).

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Мирсада Сијамић, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Сњежана Баштинац, с.р.

**Руководилац Одјељења за
развој, методологију и контролу
квалитета финансијске ревизије**

Неџад Хајтић, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2021. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2021. године

Табела III – Преглед прихода и примитака за 2021. годину

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2021. годину

Министарство комуникација и транспорта Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	13.684.000	0	13.684.000	11.872.661	87
Бруто плате и накнаде	3.268.000	0	3.268.000	3.088.881	95
Накнаде трошкова запослених	551.000	0	551.000	467.289	85
Путни трошкови	150.000	0	150.000	91.800	61
Издаци телефонских и поштанских услуга	125.000	0	125.000	92.861	74
Издаци за енергију и комуналне услуге	27.000	0	27.000	25.648	95
Набавка материјала *	27.000	5.000	32.000	27.630	86
Издаци за усл. превоза и горива *	40.000	4.000	44.000	39.576	90
Унајмљивање имовине и опреме *	8.876.000	-96.000	8.780.000	7.460.152	85
Издаци за текуће одржавање *	331.000	1.000	332.000	294.303	89
Издаци за осигурање	9.000	0	9.000	6.223	69
Уговорене и друге посебне услуге *	280.000	86.000	366.000	278.298	76
2. Капитални издаци	420.000	0	420.000	0	0
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	20.000	0	20.000	0	0
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестиционо одржавање **	400.000	0	400.000	0	0
3. Текући грантови	597.000	0	597.000	267.929	45
Текући трансфери у иностранство	397.000	0	397.000	267.929	67
Трансфери другим нивоима власти	200.000	0	200.000	0	0
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	14.701.000	0	14.701.000	12.140.590	83
5. Вишегодишња капитална улагања	0	30.276.700	30.276.700	0	0
Набавка опреме		29.876.700	29.876.700	0	0
Реконструкција и инвестиционо одржавање		400.000	400.000	0	0
6. Новчане донације	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Програми посебне намјене	0	15.780.715	15.780.715	12.929.987	82
Изградња и надзор међудржавног моста Градишка		14.668.096	14.668.096	12.874.008	88
Изградња и надзор међудржавног моста Свилај		20.357	20.357	3.824	19
Израда планерско-студијске документације за Јадранско-јонску цесту		111.397	111.397	0	0
Изградња и опремање сједишта РОЖ БиХ		70.158	70.158	52.155	74
Израда планерско-студијске документације за међудржавни мост Брчко	0	910.707	910.707	0	0
8. Укупно буџет (4+5+6+7)	14.701.000	46.057.415	60.758.415	25.070.577	41

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 1.3.2022. године.

Министар:
Војин Митровић

Биланс стања на 31.12.2021. године

Министарство комуникација и транспорта Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.	Процент (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	1.107	1.478.967	0
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	1.107	1.478.967	0
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	60.838.906	48.422.917	126
Стална средства	63.845.682	50.668.075	126
Исправка вриједности	3.006.776	2.245.158	134
Неотписана вриједност сталних средстава	60.838.906	48.422.917	126
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	60.840.013	49.901.884	122
3. Краткорочне обавезе и разграничења	2.354.067	10.904.048	22
Краткорочне текуће обавезе	219.541	9.490.086	2
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	304.562	287.804	106
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	1.829.964	1.126.158	162
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	60.838.906	48.422.917	126
Извори средстава	60.838.906	48.422.917	126
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	63.192.973	59.326.965	107

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило 1.3.2022. године

Министар:
Војин Митровић

Преглед прихода и примитака за 2021. годину

Министарство комуникација и транспорта Босне и Херцеговине

Табела III

Опис	Планирани износ	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорески приходи	3.591.000	0	3.591.000	5.014.551	140
Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0	0	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	3.471.000	0	3.471.000	4.968.719	143
Новчане казне (непореске природе)	120.000	0	120.000	45.832	38
2. Текући трансфери и донације	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0	0	
3. Капитални примици	0	0	0	0	
Капитални примици од продаје сталних средстава	0	0	0	0	
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	3.591.000	0	3.591.000	5.014.551	140

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 1.3.2022. године

Министар:
др Војин Митровић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Министарства комуникација и транспорта Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2021. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са одлукама о привременом финансирању институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину (Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Министарства.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па стога и за преузимања одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 14.03.2022.

Министар

др Војин Митровић