



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 2022. ГОДИНУ



Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	2
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	2
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	6
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ	6
2.	КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ	6
3.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	7
4.	ПРЕПОРУКЕ ЗА 2022. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ)	10
5.	ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ	11
6.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	12
7.	БУЏЕТ МИНИСТАРСТВА ЗА 2022. ГОДИНУ	13
7.1.	Активности из оквира надлежности	14
8.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	15
8.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	15
8.1.1.	Бруто плате	16
8.1.2.	Издаци за употребу возила	17
8.1.3.	Услуге репрезентације	18
8.2.	Преглед прихода и примитака	19
8.2.1.	Приходи од накнада и такси	19
8.3.	Биланс стања	23
9.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА	24
9.1.	Обављање послова другог радног мјеста	24
9.2.	Уговори о дјелу	24
10.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	26
10.1.	Набавка моторног возила	26
11.	КОМЕНТАРИ КЛИЈЕНТА	27
	ПРИЛОЗИ	28

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 31.12.2022. 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 31.12.2022. 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.

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).

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 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 услјед 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 услјед 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 услјед 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 услјед преваре је већи од ризика насталог услјед 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 с резервом

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Министарства за 2022. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, осим за наведено у одјељку *Основ за мишљење с резервом*, активности, финансијске трансакције и информације Министарства за 2022. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење с резервом

Као што је наведено у Извјештају:

- 1) Министарство није на одговарајући начин ускладило активности везане за доношење подзаконских аката којима се уређује наплата прихода у поступку хомологације, нити је на одговарајући начин дефинисало прелазне одредбе подзаконског акта, што је имало за посљедицу да у периоду август - децембар 2022. године није вршена наплата административних такси у поступку хомологације (тачка 8.2.1. Извјештаја).

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 обезбиједи основ за наше мишљење.

Скретање пажње²

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

- *Правилник о унутрашњој организацији Министарства није усклађен са релевантним одлукама Савјета министара БиХ (тачка 5. Извјештаја);*

² Одјељак којим ревизор скреће пажњу корисницима извјештаја на питања која су презентована или објелодањена у информацијама везаним за предмет ревизије, а које су, према ревизоровој професионалној просудби, јако важне за разумијевање таквих информација од стране корисника извјештаја; у ревизионој пракси овај одјељак се назива још и 'истицање питања'.



- по основу уговора о дјелу је ангажовано особље за обављање послова трајног карактера и послова систематизованих радних мјеста (тачка 9.2. 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, 24.7.2023. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Неџад Хајтић, с.р.

ЗАМЈЕНИЦА ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Неда Мочевић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Министарства за 2022. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе да ли су финансијски извјештаји поуздани и да ли биланси у потпуности одражавају резултате пословања. Такође, циљ ревизије је процијенити да ли руководство институције примјењује законе и прописе и да ли користи средства за одговарајуће намјене, те оцијенити финансијско управљање, систем интерних контрола и функцију интерне ревизије.

С обзиром на то да се ревизија обавља испитивањем на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

2. КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

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 подразумијевају 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 2022. 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 2022. 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

³ Службени гласник БиХ, број: 42/22

- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ
- Закон о облигационим односима (дио који се односи на уговоре о дјелу)
- Закон о интерној ревизији.

3. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Министарства за 2021. годину дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима са скретањем пажње на:

- Правилник о унутрашњој организацији који није усклађен са важећим одлукама Савјета министара БиХ;
- нереализована средства за набавку опреме у оквиру вишегодишњег пројекта дигитализације;
- распоређивање државних службеника, ради обављања послова другог радног мјеста, на начин који није предвиђен важећим прописима;
- ангажман особља по основу уговора о дјелу за обављање послова трајног карактера и послова систематизованих радних мјеста.

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости. Препоруке из претходног периода чија је реализација била у току нису поновљене, али се њихова реализација континуирано прати у наредном периоду.

Утврдили смо да је Министарство у 2022. години од укупно 13 претходно датих препорука, реализовало три, шест није реализовало, за двије препоруке је реализација у току, док двије препоруке нису могле бити оцијењене у ревидираном периоду.

У наредној табели (Табела 1) приказан је преглед оцјене реализације претходно датих препорука.

Табела 1. Детаљан преглед оцјене реализације претходно датих препорука

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
1.	Министарство је дужно провести све потребне активности везане за прибављања мишљења надлежних институција на приједлог правилника о унутрашњој организацији и исти упутити у процедуру усвајања.	Приједлог правилника о унутрашњој организацији Министарства није упућен у процедуру прибављања мишљења надлежних институција, нити у процедуру усвајања.	
2.	Министарство је дужно оцјењивање рада запослених проводити у складу са релевантним прописима како би се на поуздан начин могла утврдити испуњеност критеријума приликом	Оцијењен је рад запослених за 2022. годину, али одређени обрасци нису попуњени и/или нису потписани на прописани начин.	

Табела 1. Детаљан преглед оцјене реализације претходно датих препорука

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
	распоређивања запослених унутар платних разреда.		
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.	Министарство је током године располагало већим бројем службених возила од броја дозвољеног Правилником Савјета министара БиХ, али је на крају године располагало једним возилом мање.	✓
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.	На појединим фактурама екстерне репрезентације нису наведени сви подаци потребни за правдање предметних издатака, односно наведена су кратка формална образложења.	✗
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.	У јулу 2022. године је покренут поступак јавне набавке опреме за дигитализацију.	✓
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.	За 2022. годину је учитана инвентура и обрађени су подаци кроз Модул сталних средстава.	✓
7.	Министарство је дужно да распоред државних службеника на радна мјеста врши у складу са релевантним прописима.	У децембру 2022. године упућен је захтјев Агенцији за државну службу БиХ за расписивање огласа (интерних и јавних) за попуну упражњених радних мјеста на која су прераспоређени одређени државни службеници.	●
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.	Настављен је ангажман лица по основу уговора о дјелу за обављање систематизованих и редовних послова.	✗

Табела 1. Детаљан преглед оцјене реализације претходно датих препорука

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
9.	Министарство је дужно да приликом сачињавања техничких спецификација поштује одредбе Закона о јавним набавкама и остале релевантне законске прописе.	Није било могуће оцијенити реализацију препоруке с обзиром на то да у текућој години није провођена значајнија набавка ауто-гума, а да је претходне године констатовано да је превисоко постављана горња граница индекса максималне брзине за тражене ауто-гуме.	II

Бр. преп.	Препоруке из претходних извјештаја ⁴	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
6/2018	Институције су дужне придржавати се принципа транспарентности приликом додјеле јавних средстава путем капиталних грантова.	Није било додјеле капиталних грантова у 2022. години, те стога није било могуће оцијенити реализацију препоруке.	II
12/2018	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.	Министарство није документовало претходну провјеру тржишта прије покретања поступка јавне набавке моторног возила.	✗
3/2020	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.	Нису у потпуности успостављене уредне и усклађене евиденције на основу којих се може потврдити намјенско коришћење службених возила.	✗
5/2020	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).	Није успостављен поуздан систем праћења и контроле наплате прихода.	✗

⁴ Све препоруке дате у извјештајима о обављеној финансијској ревизији претходних година чија је реализација била у току или нису оцијењене у извјештају за 2021. годину

За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације коришћени су сљедећи симболи: реализоване препоруке, препоруке чија је реализација у току, нереализоване препоруке, препоруке које нису могле бити оцијењене у ревидираном периоду.

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. Препоруке које нису могле бити оцијењене у овом циклусу ревизије ће бити оцијењене кад се за то стекну услови.

4. ПРЕПОРУКЕ ЗА 2022. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ)

Извјештајем о обављеној ревизији за 2022. годину обухваћено је девет препорука датих због утврђених неусклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Од укупног броја датих препорука, шест препорука се односи на неправилности, недостатке и слабости идентификоване у претходним извјештајима, које нису отклоњене у 2022. години, те су, сходно томе, такве препоруке поновљене у овом извјештају.

У табели која слиједи (Табела 2) приказани су подаци о датим препорукама за 2022. годину (сегмент ревизије, предмет ревизије и статус), а препоруке су детаљно презентоване по процесима у извјештају.

Табела 2. Препоруке за 2022. годину

Бр. преп.	Тачка извјештаја	Ревидирани процес (наслов)	Предмет ревизије		Статус препоруке ⁵	
			Финансијски извјештаји	Усклађеност	Нова препорука	Поновљена препорука
1.	5.	Организација и руковођење				
2.	7.1.	Активности из оквира надлежности				
3.	8.1.1.	Бруто плате				
4.	8.1.2.	Издаци за употребу возила				
5.	8.1.3.	Услуге репрезентације				
6.	8.2.1.	Приходи од накнада и такси				
7.	8.2.1	Приходи од накнада и такси				
8.	9.2.	Уговори о дјелу				
9.	10.	Јавне набавке				

⁵ Статус подразумијева нову или поновљену препоруку. Нереализоване препоруке из претходног периода су, након утврђеног чињеничног стања, поновљене.

5. ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Унутрашња организација Министарства утврђује се правилником који доноси министар, а одобрава га Савјет министара БиХ. Правилником о унутрашњој организацији Министарства утврђује се и унутрашња организација двије управне организације и то Регулаторног одбора жељезница БиХ (РОЖ)⁶ и Дирекције за цивилно ваздухопловство БиХ (ВНДСА)⁷.

Правилником о унутрашњој организацији систематизована су 132 радна мјеста (115 у Министарству и 17 у РОЖ-у)⁸ у оквиру 10 основних организационих јединица Министарства и у РОЖ-у. На 31.12.2022. године било је попуњено 97 радних мјеста (86 у Министарству и 11 у РОЖ-у).

Основни текст Правилника о унутрашњој организацији 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 БиХ⁹ и Одлуку о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ¹⁰, сходно којима су институције БиХ биле дужне да у року од годину дана од дана ступања на снагу истих ускладе своје правилнике о унутрашњој организацији са одредбама наведених одлука.

Министарство до краја 2022. године није окончало предметну активност, односно надлежним институцијама није доставило приједлог правилника о унутрашњој организацији ради прибављања мишљења потребних за упућивање у процедуру усвајања.

ПРЕПОРУКА 1

Министарство је дужно окончати активности везане за усклађивање одредаба правилника о унутрашњој организацији са одредбама релевантних одлука Савјета министара БиХ.

Надлежности Министарства дефинисане су Законом о министарствима и другим органима управе БиХ¹¹. У образложењима финансијских извјештаја¹² Министарство наводи да планиране активности нису у потпуности реализоване, а да су рокови пролонгирани из објективних разлога који се огледају прије свега у недовољној

⁶ РОЖ - Управна организација у саставу Министарства чије су надлежности и одговорности дефинисане Законом о жељезницама БиХ (Службени гласник БиХ, број 52/05). Радом РОЖ-а руководи директор. Директор РОЖ-а је именован у фебруару 2023. године. Сједиште РОЖ-а је у Добоју. Средства за финансирање рада РОЖ-а се одобравају кроз буџет Министарства. Извршење буџета РОЖ-а за 2022. годину је исказано у износу од 575.309 КМ.

⁷ ВНСА - Управна организација у саставу Министарства чије су надлежности и одговорности дефинисане Законом о ваздухопловству БиХ (Службени гласник БиХ, број 39/09, 25/18). Радом ВНСА руководи генерални директор и два замјеника. Сједиште ВНСА је у Бањој Луци. ВНСА има регионалне канцеларије у Сарајеву и Мостару.

⁸ ВНСА је посебан буџетски корисник.

⁹ Службени гласник БиХ, број 30/13

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 30/13, 67/15 и 51/18

¹¹ Службени гласник БиХ, број 05/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09, 103/09, 87/12, 06/13, 19/16, 83/17

¹² Објављују се на www.mkt.gov.ba

капацитираности људским ресурсима, немогућности попуњавања упражњених систематизованих радних мјеста, као и повећаном обиму текућих послова.

Радам Министарства руководи министар у сарадњи са замјеником министра и секретаром у Министарству. Министар и замјеник министра су именовани у децембру 2019. године¹³.

6. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

Финансијско управљање и контрола:

Систем финансијског управљања и контроле¹⁴ успоставља се у складу са поглављем IV а. Закона о финансирању институција БиХ, Стандардима интерне контроле у институцијама БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу у институцијама БиХ и осталим подзаконским актима.

Сходно препорукама и закључцима надлежних институција Министарство је, у августу 2022. године, усвојило Акциони план за успостављање и унапређење система интерних финансијских контрола. У информацијама о реализацији планираних активности Министарство је навело је да су у току следеће активности: успостава базе података о пословним процесима у оквиру софтверског рјешења за ФУК, ажурирање регистра ризика, измјене интерног правилника о ФУК-у, ажурирање интерних процедура у складу са резултатима процјене ризика, успостава кадровске евиденције подржане ИТ системом, израда интерне процедуре-ходограме активности за припрему капиталних пројеката и реализацију пројеката са разрађеним контролним тачкама итд.

Такође, у Годишњем извјештају о финансијском управљању и контроли за 2022. годину наведене су мјере које се планирају предузети за даљи развој финансијског управљања и контроле, а то су: окончање активности на изради новог правилника о унутрашњој организацији Министарства у циљу утврђивања јасне одговорности и овлашћења руководиоца организационих јединица и сваког радног мјеста како би се обезбиједила реализација постављених циљева и дефинисао поступак извјештавања код делегирања/преноса овлашћења и одговорности за поједине послове на друге запослене; редовно ажурирање књиге пословних процеса и регистра ризика уз анализу узрока ризика и процјену утицаја ризика, ажурирање интерних аката и успостављање евиденције судских спорова.

¹³ У јануару 2023. године именовано је ново руководство Министарства.

¹⁴ Финансијско управљање и контрола дефинише се као свеобухватан систем политика, процедура и активности који успоставља и за који је одговоран руководиоца институције. Систем финансијског управљања и контроле заснива се на управљању ризицима и даје разумно увјеравање да ће циљеви институције бити остварени на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Интерна ревизија:

Јединица интерне ревизије је успостављена у складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ¹⁵ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ¹⁶. За обављање интерне ревизије¹⁷ предвиђена су два радна мјеста и то руководилац јединице интерне ревизије и интерни ревизор¹⁸. Интерна ревизија је, у складу са својим плановима рада, у текућој години обавила ревизију електронског благајничког пословања у Министарству.

7. БУЏЕТ МИНИСТАРСТВА ЗА 2022. ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину, Министарству су одобрена средства у укупном износу од 15.920.000 КМ (текући издаци 13.756.000 КМ, капитални издаци 94.000 КМ, текући грантови 820.000 КМ и вишегодишња капитална улагања 1.250.000 КМ).

Буџетом је одобрено 118 запослених, а на 31.12.2022. године у Министарству је било 97 запослених лица. Просјечан број запослених у 2022. години за које су исплаћене бруто плате у Министарству био је 105.

Министарство је своје активности до усвајања буџета за 2022. годину финансирало на основу одлука о привременом финансирању за прва два тромјесечја.

Током године извршена су усклађивања буџета која се односе на следеће:

- повећање буџета непосредне потрошње у укупном износу од 76.500 КМ (одобрена средства из текуће резерве 46.500 КМ и примици од продаје моторног возила 30.000 КМ);
- пренесена неутрошена средства за вишегодишње пројекте у укупном износу од 30.276.700 КМ;
- расположива средства програма посебних намјена у укупном износу од 8.330.720 КМ (пренесена неутрошена средства 2.850.728 КМ и одобрена средства у текућој години 5.479.992 КМ).

Према наведеном, Министарство је у 2022. години располагало средствима у укупном износу од 54.603.920 КМ, а укупно је реализовано 18.335.789 КМ.

Министарство је извршило реструктурисање расхода буџета које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Реструктурисање расхода је извршено у укупном износу од 127.900 КМ.

¹⁵ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

¹⁶ Службени гласник БиХ, број 59/19

¹⁷ 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.

¹⁸ Од септембра 2021. године упражњено је радно мјесто интерног ревизора због споразумног раскида уговора о раду.

7.1. Активности из оквира надлежности

Савјет министара БиХ је на 56. сједници, одржаној 26.10.2022. године утврдио Одговор на посланичку иницијативу из 2019. године, посланика у Представничком дому Парламентарне скупштине БиХ¹⁹ која се односила на допуну Правилника о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ на начин да се пропише јасно означавање службених возила наљепницом или на други одговарајући начин како би учесницима у саобраћају, као и грађанима било јасно видљиво да се ради о службеном возилу и којој институцији припада, а све у сврху спречавања злоупотребе коришћења.

У Одговору Савјета министара БиХ²⁰ је наведено да је Министарство финансија и трезора БиХ дало позитивно мишљење на Иницијативу Министарства комуникација и транспорта БиХ, те да се обавезало да ће покренути процедуру допуне Правилника о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ.

Наиме, Министарство комуникација и транспорта БиХ је Министарству финансија и трезора БиХ²¹ доставило Иницијативу у којој је предложило успостављање регистра који би био објављен на веб-страници Савјета министара БиХ, а за његово успостављање, вођење и ажурирање задужена Служба за заједничке послове институција БиХ. Министарство финансија и трезора БиХ је подржало достављени приједлог уз напомене да ће провођење предложених измјена довести до додатних трошкова које је дужна планирати Служба за заједничке послове БиХ, те да обиљежавање возила или формирање јавног регистра службених возила институција БиХ отвара могућност злоупотребе података о чему треба да се изјасни свака појединачно, односно да Служби достави сагласност да се службено возило обухвати јавним регистром.

Како је из наведеног видљиво, надлежна министарства нису предложила начин обиљежавања службених возила, а што је била основна идеја посланичке иницијативе, него су предложила објаву регистра који неће допринијети већој транспарентности коришћења службених возила, с обзиром на то да учесници у саобраћају и даље неће моћи препознати службена возила.

ПРЕПОРУКА 2

Потребно је да Министарство додатно размотри закључке Парламентарне скупштине БиХ који се односе на обиљежавање службених возила и у сарадњи са осталим надлежним институцијама оконча предметну активност.

¹⁹ Одговора на посланичко питање је био на дневном реду 3. сједнице Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ, одржане 31. јануара 2023. године

²⁰ Саставни дио Одговора Савјета министара БиХ је Иницијатива за допуну Правилника о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ коју је у августу 2020. године Министарство комуникација и транспорта БиХ упутило Министарству финансија и трезора БиХ и Одговор Министарства финансија и трезора БиХ из фебруара 2021. године.

²¹ Овлашћени обрађивач материјала/Правилника о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ

8. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Министарство је сачинило Годишњи финансијски извјештај за 2022. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року²².

8.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године исказано је следеће:

Табела 3. Извршење буџета за 2022. годину

Р. бр.	Опис	Одобрени буџет	Усклађивање буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Разлика
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7 (5-6)
1.	Непосредна потрошња ²³	14.670.000	76.500	14.746.500	13.909.689	836.811
2.	Вишегодишњи пројекти ²⁴	1.250.000	30.276.700	31.526.700	0	31.526.700
3.	Програми посебне намјене ²⁵	0	8.330.720	8.330.720	4.426.100	3.904.620
4.	Укупно (1+2+3):	15.920.000	38.683.920	54.603.920	18.335.789	36.268.131

Вриједносно значајни расходи из буџета непосредне потрошње односе се на: бруто плате (3.352.235 КМ), накнаде трошкова запослених (532.585 КМ), унајмљивање имовине и опреме (8.372.470 КМ)²⁶, издатке за текуће одржавање (290.078 КМ) и уговорене услуге (307.254 КМ). Расходи програма посебне намјене највећим дијелом се односе на изградњу и надзор међудржавног моста Градишка (4.002.811 КМ).

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

Према забиљешкама уз финансијске извјештаје мањи проценат извршења расхода непосредне потрошње остварен је на позицији текућег одржавања, јер је Министарство увидом у надлежности институција БиХ утврдило да је Управа за индиректно опорезивање БиХ надлежна за одржавање саобраћајне инфраструктуре на граничним прелазима и да је стога потребно предузети активности да се одреди тачан носилац и обим овог пројекта.

²² Накнадно је достављен коригован Образац 1 – Преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама

²³ У оквиру износа извршење буџета непосредне потрошње приказано је извршење буџета Министарства у износу од 13.334.380 КМ и извршење буџета РОЖ-а у износу од 575.309 КМ (бруто плате и накнаде 331.944 КМ, накнаде трошкова запослених 53.345 КМ, издаци за енергију и комуналне услуге 25.618 КМ, уговорене услуге 116.363 КМ...).

²⁴ Укупни буџет вишегодишњих пројеката обухвата три пројекта и то: Дигитализација (29.876.700 КМ), Одржавање мостова на граници са Р Хрватском (800.000 КМ) и Одржавање и реконструкција мостова између Босне и Херцеговине и Р Србије (850.000 КМ)

²⁵ Преглед програма посебне намјене је приказан у Табели I у прилогу Извјештаја

²⁶ Предметни издаци се односе на издатке за унајмљивање Microsoft лиценци за институције БиХ (8.372.040 КМ) и унајмљивање паркинг простора (430 КМ).

Такође, мањи проценат извршења буџета је забиљежен на позицији текућих грантова и трансфера другим нивоима власти, с обзиром на то да су средства намијењена за финансирање текућег одржавања мостова на граници са Р Хрватском и Р Србијом и да се требају реализовати на основу уговора потписаних између Министарства и надлежних управитеља цеста у ентитетима и Брчко дистрикту БиХ, међутим, управитељ из Републике Српске је одбио потписати споразуме.

У даљем тексту наводимо налазе ревизије, стање по процесима за које су дате препоруке у ранијем периоду чија реализација је у току, као и одређена објелодањивања чињеница о значајним расходима реализованим у 2022. години.

8.1.1. Бруто плате

Ревизијом издатака у оквиру позиције бруто плата утврђене су сљедеће неправилности и недостаци:

Оцјењивање рада запослених: Оцјењивање рада запослених, које се користи као критеријум за напредовање у виши унутрашњи платни разред односно премјештај у нижи унутрашњи платни разред према Методологији за распоређивање запосленог унутар платног разреда²⁷, врши се у складу са одредбама Закона о раду у институцијама БиХ²⁸, Закона о државној служби у институцијама БиХ²⁹, те подзаконским актима донесеним на основу одредаба истих.

Министарство је, у односу на претходну годину, вршило оцјењивање државних службеника у прописаним периодима (1.1. до 30.6.2022. године и 1.7. до 31.12.2022. године). Међутим, увидом у одређене обрасце за оцјењивање уочено је да нису у потпуности попуњени на начин прописан одредбама Правилника о начину оцјењивања рада државних службеника у институцијама БиХ³⁰ (оцјене нису потписане од државних службеника, нема тачан датум одобрења од стране овлашћеног лица и сл.).

По питању утврђених неправилности при оцјењивању запослених у претходној години смо дали препоруку (препука бр. 2 у Табели 1). Сходно претходно наведеном, оцијенили смо да је Министарство у 2022. години предузимало активности на реализацији дате препоруке, што ће бити предметом даљег праћења до коначне реализације.

Издаци за стимулације: Министарство је на име стимулације (новчане награде) планирало средства у износу од 30.000 КМ док је остварење у износу од 26.137 КМ или 87%. Стимулација је исплаћена за 54 запослена или 51% од укупног броја запослених у Министарству. За поједине запослене Министарства исплаћена је стимулација два или три пута у току године. Распон у којем је исплаћивана новчана награда креће се у износу од 100 КМ до 896 КМ за један мјесец.

²⁷ Службени гласник БиХ, број 6/12 и 76/20

²⁸ Службени гласник БиХ, број 26/04, 7/05, 48/05, 60/10, 32/13 и 93/17

²⁹ 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

³⁰ Службени гласник БиХ, број 59/11 и 24/21

Обрачун и исплата новчане награде запосленом у институцијама БиХ врши се уз мјесечни обрачун и исплату плата на основу рјешења које доноси руководилац институције³¹. Приједлози надлежних руководилаца и донесена рјешења о новчаној награди се не вежу за обрачунски период исплате новчане награде (нпр. новчана награда је исплаћена за децембар 2022. године на основу рјешења сачињених у јануару 2023. године на основу приједлога који датирају из ранијих мјесеци текуће године).

ПРЕПОРУКА 3

Препоручујемо Министарству да на вријеме обезбиједи приједлоге и рјешења о исплати новчане награде и увече то за обрачунски период у којем ће награда бити исплаћена.

8.1.2. Издаци за употребу возила

Укупни издаци за употребу службених возила са 31.12.2022. године износе 99.851 КМ, а значајнији издаци се односе се на издатке за дизел гориво (49.111 КМ), материјал и услуге поправка и одржавања возила (20.160 КМ) и осигурање возила (11.145 КМ).

Правилником Савјета министара БиХ о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ Министарству је дато право на коришћење осам службених возила, а РОЖ-у једног службеног возила. Током 2022. године Министарство је располагало са девет возила, од којих су два продата, тако да је на крају године располагало са седам возила. РОЖ има на располагању једно службено возило.

Такође, Министарство је осим службених возила, од јануара до новембра 2022. године, имало на располагању и возило које му је реверсним задужењем дао извођач радова на изградњи моста преко ријеке Саве код Градишке. Такође, Министарство је располагало изнајмљеним возилом за потребе министра (од 21.9. до 18.11.2022. године) и са возилом у власништву министра (од 22.11. до 19.12.2022. године), јер је службено возило које је користио министар било у квару. За наведена возила Министарство је сносило трошкове горива³², путарине и прања. Одредбама Правилника Савјета министара БиХ није утврђено право да институције могу користити возила других правних или приватних лица у службене сврхе³³.

Надаље, службено возило у смислу Правилника Савјета министара БиХ 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

³¹ Члан 6. и 7. Одлуке о оквирним критеријумима за додјелу новчане награде запосленим у институцијама БиХ (Службени гласник БиХ, број 31/10)

³² Министарство врши набавку дизел горива за службена возила на основу Оквирног споразум о сукцесивној испоруци, који је у примјени три године, почев од 24.8.2020. године. С обзиром на то да је за два додатна возила (возило које је дао извођач радова и изнајмљено возило) са којима је располагало Министарство, био потребан бензин као погонско гориво, за набавку истог су проведена четири директна поступка јавне набавке у укупном износу од 6.564 КМ. Издаци за бензин су исказани у износу од 5.053 КМ.

³³ Одлуком о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама БиХ на накнаду за службено путовање (Службени гласник БиХ, број 6/12 и 10/18) предвиђено је коришћење путничког аутомобила у личној својини за службено путовање, о чему рјешење доноси руководилац институције или лице које је руководилац институције овластио за одобравање службених путовања. У предметном случају се уз путни налог обавезно прилаже обрачун километара пређених у службене сврхе.

институције, те обављање административних и курирских послова институције из надлежности институције. Увидом у налоге за службена возила констатовали смо следеће:

- Одредбе интерног Правилника и Правилника Савјета министара БиХ које се односе на попуњавање налога за возила се углавном поштују, осим за поједине налоге у којима нису попуњаване колоне које се односе на вријеме поласка и доласка.
- Процесом ревизије, код појединих налога за службена возила уочена су путовања преко 200 км, док у евиденцијама о присуству на послу није евидентиран службени пут, нити су отворани налози за службена путовања. Уочили смо и обрнуте ситуације тј. да постоји остварен службени пут на одређени датум (превозно средство - службено возило), а у путном налогу за возило није приказано коришћење возила на тај датум.
- Постоји неусклађеност дневно пређене километраже за исте релације, као и нереално приказане дневно пређене километраже. Код појединих возила постоји и неусклађеност коришћења возила са подацима приказаним у изводу промјена АСС рачуна корисника.
- У евиденцији о присуству на послу код појединих запосленика приказан је годишњи одмор или боловање, а возило је коришћено у том периоду (дневне километраже преко 200 км).

С обзиром на наведено, на поуздан начин не можемо потврдити намјенско коришћење службених возила Министарства.

ПРЕПОРУКА 4

Министарство је дужно да обезбиједи уредно и досљедно вођење свих евиденција на основу којих се може поуздано потврдити коришћење возила искључиво за службене потребе институције.

8.1.3. Услуге репрезентације

Услуге репрезентације са 31.12.2022. године износе 32.615 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.

Као и претходних година уочене су слабости функционисању интерних контрола репрезентације Министарства. На појединим фактурама екстерне репрезентације не наводи се број корисника, као ни образложења организације истих. Наведено није у складу са Одлуком о коришћењу средстава за репрезентацију у Министарству. Надаље, на појединим фактурама екстерне репрезентације наводе се кратка образложења иако се ради о значајним појединачним фактурама. Као и претходних година, трошкови за интерну репрезентацију, који се односе на РОЖ, углавном су реализовани до максималног одобреног износа.

ПРЕПОРУКА 5

Потребно је да Министарство унаприједи евиденције 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.

8.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године, исказани су у износу од 6.100.080 КМ. Остварени приходи се односе на: накнаде и таксе и приходе од пружања јавних услуга (3.527.119 КМ), новчане казне (52.070 КМ), донације из иностранства (2.479.992 КМ) и капиталне примитке од продаје моторних возила (40.899 КМ).

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

8.2.1. Приходи од накнада и такси

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 сравњење 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 ЈРТ БиХ³⁴.

Министарство је донијело интерни акт којим се утврђују интерна правила о начину и поступку контроле наплате прихода. Контрола наплате прихода се врши на више начина у зависности од врсте прихода. У поступку ревизије је констатовано следеће:

- Укупни приходи од дозвола за обављање међународног друмског превоза ствари са 31.12.2022. године износе 1.524.246 КМ, а односе се на приходе од СЕМТ дозвола и приходе од билатералних дозвола које издаје Министарство, ентитетска министарства и Брчко дистрикт БиХ. Контрола прихода се врши се путем софтвера. Уплате се сваки дан из главне књиге генеришу у софтвер. Укупна задужења приказана у софтверу не обухватају задужења за дозволе која издају ентитетска министарства и Брчко дистрикт БиХ. Сравњење уплата за дозволе које издају ентитетска министарства и Брчко дистрикт врши се на основу извјештаја који исти достављају. Надлежно лице из Сектора за правне и финансијске послове врши сравњење свих уплата, те у случају да се не могу упарити уплате са задужењима (погрешна уплата, ЈИБ, позив на број и сл.) обраћа се Министарству финансија и трезора БиХ за

³⁴ Број: 08-02-1-5823-3/12 од 14.09.2012. године

додатно претраживање и проналажење уплата. Све корекције по том основу се врше ручним уносом што повећава ризик од евентуалних грешака. С обзиром на то да поједини превозници не врше уплате у складу са инструкцијама за уплату отежано је упаривање уплата и задужења аналитички по фирми/физичком лицу, те стога постоји велики број неупарених уплата и задужења у софтверу.

- Приходи од издавања дозвола у међународном друмском превозу лица остварени су у укупном износу од 149.696 КМ. У Министарству воде електронске евиденције о дозволама за линијски превоз, али увидом у исте за децембар и извод отворених ставки за 2022. годину, примијетили смо да евиденције нису потпуне, односно нису упарене све уплате са бројем протокола докумената, као ни затворена сва евидентирана дуговања за унесене акте по броју протокола.
Увидом у извод отворених ставки утврдили смо да постоје неусаглашене обавезе које се воде у евиденцијама, старости од 129 па до 414 дана, што потврђује наше констатације о неажурности контроле наплате ових прихода. У разговору са надлежним лицима Министарства, констатовали смо да софтверско рјешење има својих недостатака, а посебно се односи на недостатак уписа броја линије у регистру чиме би се омогућила бржа и адекватнија контрола уплата везаних за број линије и издатих дозвола.
- Накнаде за израду меморијских картица за дигитални тахограф исказане су у износу од 1.016.152 КМ. Правилником о поступку издавања меморијских картица за дигитални тахограф³⁵ прописано је да послове издавања свих врста меморијских картица за дигитални тахограф обављају ентитетска министарства надлежна за послове друмског саобраћаја и Одјељење за јавне послове Брчко дистрикта БиХ, а да персонализацију картица врши Агенција за идентификациона документа и размјену података. Одлуком о висини накнаде за израду меморијских картица за дигитални тахограф³⁶ задужено је Министарство и Министарство финансија и трезора БиХ за реализацију прихода по предметном основу. Наредбом о уплатним рачунима за административне таксе прописан је начин попуњавања поља која се односе на уплату јавних прихода.
Администратор софтвера врши мјесечно полуаутоматско учитавање задужења на основу података из базе коју води Агенција за идентификациона документа, евиденцију и размјену података. Међутим, присутан је технички проблем који се односи на немогућност упаривања задужења и уплата када правно лице изврши уплате за возаче (на које гласе меморијске картице), с обзиром на то да се задужења односе на лично име возача, што има за посљедицу велики број неупарених задужења и уплата.
- Министарство је у текућој години остваривало приходе од хомологације сходно одредбама Правилника о хомологацији возила³⁷ и Цјеновника услуга у поступку хомологације³⁸. Наредбом о уплатним рачунима није одређена посебна врста прихода за административне таксе које се наплаћују у поступку хомологације, те су стога исте евидентирани у оквиру врсте прихода 722101 прописане за приходе од захтјева, молби, приједлога, пријава и других поднесака. У текућој години на наведеној позицији исказани су приходи у износу од 652.483 КМ.

³⁵ Службени гласник БиХ, број 42/11, 86/12 и 51/18

³⁶ Службени гласник БиХ, број 39/11

³⁷ Службени гласник БиХ, број 83/20 и 8/22

³⁸ Службени гласник БиХ, број 89/10

Министарство је у ранијем периоду савјештење уплата вршило на основу годишњег извјештаја о раду административног тијела³⁹ за послове хомологације. Међутим, за 2022. годину није обезбијеђен извјештај административног тијела за послове хомологације тако да се не може утврдити тачан износ прихода остварених од административних такси које се наплаћују у поступку хомологације нити се може потврдити да је Министарство вршило савјештење ове врсте прихода.

ПРЕПОРУКА 6

Потребно је да Министарство предузме активности из своје надлежности и у сарадњи са осталим надлежним институцијама обезбиједи досљедну примјену важећих прописа и поуздан основ за праћење наплате прихода.

Таксе у поступку хомологације: Одредбама Цјеновника услуга за провођење хомологације⁴⁰, који је донијело Министарство у јулу 2022. године, нису на одговарајући начин дефинисане прелазне одредбе, што је имало за посљедицу да у периоду август - децембар 2022. године није вршена наплата административних такси у поступку хомологације које су приход буџета институција БиХ и међународних обавеза БиХ.

Наиме, Правилником о хомологацији возила⁴¹, који је ступио на снагу 30.12.2020. године, дефинисано је да административно тијело и технички сервиси примјењују цијене утврђене Цјеновником услуга за провођење хомологације у Босни и Херцеговини, а да Савјет министара БиХ, на приједлог Министарства, прописује административну таксу која се плаћа у поступку хомологације.

Такође, наведеним Правилником је прописано да се до доношења новог цјеновника примјењује Цјеновник услуга у поступку хомологације из 2010. године⁴² којим су биле дефинисане накнаде које наплаћује административно тијело⁴³ и накнаде за радње пред Министарством које представљају приход буџета институција БиХ⁴⁴.

Нови Цјеновник услуга за провођење хомологације⁴⁵ је ступио на снагу 30.7.2022. године и истим је утврђена висина и начин уплате накнада за провођење поступка хомологације, које подносилац захтјева плаћа овлашћеној организацији за обављање административних послова у области хомологације. Министарство је донијело овај Цјеновник иако до његовог доношења није било обезбиједило одлуку о висини административних такси, нити је његовим прелазним одредбама обезбиједило континуитет наплате административних такси по старом пропису до доношења нове одлуке.

³⁹ 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 сервиси и лабораторије за специјалистичка испитивања. Административно тијело предлаже Министарству начин уређења поступка хомологације и дефинише стручне и техничке послове код хомологације.

⁴⁰ Службени гласник БиХ, број 50/22

⁴¹ Службени гласник БиХ, број 83/20

⁴² Цјеновник услуга у поступку хомологације из 2010. године (Службени гласник БиХ, број 89/10) је донио министар комуникација и транспорта на приједлог организације за обављање послова у области хомологације сходно одредбама Правилника о хомологацији возила, дијелова, уређаја и опреме возила из 2008. године (Службени гласник БиХ, број 41/08).

⁴³ Накнада за покриће трошкова за провођење поступка хомологације возила и накнада за покриће трошкова за провођење поступка хомологације типа дијелова, уређаја и опреме возила и издавања докумената

⁴⁴ Накнада за издавање сертификата о усклађености типа возила 50 КМ, накнада за издавање допуне сертификата о усклађености типа возила 20 КМ, накнада за издавање потврде о усклађености за појединачно возило 20 КМ и накнада за издавање потврде о усклађености код хомологације типа дијелова уређаја и опреме возила 30 КМ.

⁴⁵ Службени гласник БиХ, број 50/22

Наиме, Министарство је, у марту 2022. године, доставило Савјету министара БиХ Приједлог одлуке о допуни тарифе административних такси ради разматрања и усвајања. О предложеном материјалу је обављена расправа на 52. сједници Савјета министара БиХ, одржаној 23.6.2022. године, али је изјашњење по истом одгођено са приједлогом да се обаве додатне консултације и размотри опција измјене Правилника о хомологацији возила. Предложени износ накнада је био прописан Цјеновником услуга у поступку хомологације из 2010. године.

Уважавајући мишљења осталих институција о потреби рационализације и оптимизације броја и висине износа такси и накнада, Министарство је сачинило нови текст Приједлога одлуке о допуни тарифе административних такси у којем је предложено умањење износа административних такси око 50%, на основу чега је процијењен годишњи приход у укупном износу од око 630.000 КМ. Савјет министара БиХ је, на 8. сједници одржаној 5.4.2023. године, донио Одлуку о допуни тарифе административне таксе - у новом тексту у складу са Правилником о хомологацији и Законом о административним таксама⁴⁶.

С обзиром на то да Савјет министара БиХ није био усвојио одлуку о административним таксама за радње у поступку хомологације, а да је у јулу 2022. године ступио на снагу нови Цјеновник услуга за провођење хомологације, којим нису прописане административне таксе за радње у поступку хомологације, Министарство није вршило наплату прихода по предметном основу у периоду август - децембар 2022. године. Сматрамо да је Министарство било у обавези да обезбиједи континуитет наплате административних такси за радње у поступку хомологације које су приход буџета институција БиХ и међународних обавеза БиХ, с обзиром на то да Министарство самостално доноси Цјеновник услуга у поступку хомологације. Процијењени приходи од административних такси по умањеној тарифи који су требали бити остварени за период август-децембар 2022. године износе око 300.000 КМ.

Накнаде за издате лиценце превозника, за возило и картице за возаче (41.630 КМ): Правилником о условима за издавање лиценце и квалификационе картице возача⁴⁷, из 2014. године, прописано је да висину накнаде за издавање лиценце и накнаде за издавање квалификационе картице за возача, на приједлог Министарства, одлуком утврђује Савјет министара БиХ (члан 14. и 23.). Такође, наведеним Правилником је прописано да Цјеновник стручног испита и стручно оспособљавање управитеља превоза у међународном друмском превозу, на приједлог Министарства, уз прибављено мишљење овлашћених органа, одлуком утврђује Савјет министара БиХ (члан 36). Предметне одлуке никада нису донесене.

Чланом 40. истог Правилника је прописано да до доношења нових прописа остају на снази Одлука о висини новчане накнаде за издате лиценце превозника, лиценце за

⁴⁶Из Саопштења Савјета министара БиХ: „Такса се креће од 20 КМ за издавање сертификата о усклађености типа возила и 10 КМ за допуну сертификата о усклађености типа возила, колико износи и такса за издавање потврде о усклађености за појединачно возило. Новим текстом одлуке умањена је висина такси које су биле раније предложене у висини од 20 до 50 КМ те је укинута накнада за издавање потврде о усклађености код хомологације дијела, уређаја и опреме возила, што је било предложено одлуком разматраном на 52. сједници Савјета министара БиХ. Ово смањење у функцији је одређења Савјета министара БиХ за рационализацију висине и броја такси у складу са препорукама Канцеларије за ревизију институција БиХ из извјештаја о теми „Основне претпоставке за ефикасно управљање таксама и накнадама институција БиХ“.

⁴⁷ Службени гласник БиХ, број 77/14 и 65/18

возило и квалификационе картице возача⁴⁸ и Цјеновник стручног оспособљавања и испита управитеља превоза и возача у међународном друмском превозу⁴⁹ из 2012. године. Одредбама наведеног Цјеновника је дефинисано да 95% износа утврђене цијене припада овлашћеном органу за стручно оспособљавање и провођење испита за стицање стручне оспособљености, а да се 5% износа утврђене цијене уплаћује на Јединствен рачун трезора БиХ. Министарство никада није обезбиједило наплату ових средстава.

ПРЕПОРУКА 7

Министарство је дужно да обезбиједи усклађеност и досљедну примјену прописа којима се дефинишу накнаде за издавање лиценци и квалификационих картица за возаче и накнаде за стручно оспособљавање управитеља превоза у међународном друмском превозу.

8.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2022. године исказана су укупна средства у износу од 64.372.815 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 67.316.381 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (409.024 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (63.963.791 КМ), обавезе према добављачима (830.673 КМ), обавезе према запосленима (394.995 КМ) и краткорочна разграничења (2.126.922 КМ)⁵⁰.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

⁴⁸ Службени гласник БиХ, број 53/12

⁴⁹ Службени гласник БиХ, број 8/12

⁵⁰ Задржани износ 2.107.122 КМ на основу Уговора за Пројекат „Изградња и надзор међудржавног моста Градишка“ и задржани износ 19.800 КМ на основу Оквирног споразума за радове „Одржавање система обиљежавања пловног пута на ријеци Сави“.

9. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

Ревизијом статуса запослених (ангажованих) лица утврђено је следеће:

9.1. Обављање послова другог радног мјеста

Током 2022. године два државна службеника су обављала послове другог радног мјеста, односно послове радних мјеста вишег нивоа од послова радних мјеста на која су постављени рјешењима Агенције за државну службу БиХ⁵¹ (стручни савјетник и шеф одсјека су обављали послове помоћника министра) на основу рјешења које је донио министар комуникација и транспорта позивајући се на одредбе члана 61. став (2) Закона о управи⁵².

Међутим, одредбама Законом о државној служби у институцијама БиХ и Правилника о условима и начину обављања интерних конкурса, интерних и екстерних премјештаја државних службеника у институцијама БиХ⁵³, којима је регулисан начин распореда државних службеника на радна мјеста, није предвиђена могућност да руководица институције распоређује државне службенике на радна мјеста вишег нивоа без проведене конкурсне процедуре (интерног или јавног конкурса).

Министарство је у децембру 2022. године упутило захтјев Агенцији за државну службу БиХ за расписивање огласа за попуну упражњених радних мјеста помоћника министра. У тренутку писања овог Извјештаја није окончана конкурсна процедура попуне упражњених радних мјеста.

По питању утврђених неправилности при распореду запослених ради обављања послова другог радног мјеста у претходној години смо дали препоруку (препука бр. 7 у Табели 1). Сходно наведеном, оцијенили смо да Министарство предузима активности на реализацији дате препоруке, што ће бити предметом даљег праћења до коначне реализације.

9.2. Уговори о дјелу

Министарство је планирало средства за ове намјене у износу од 60.000 КМ, док је остварење износило 58.277 КМ, тј. 97%, што је повећање у односу на исти период претходне године за 8.134 КМ. У периоду 1.1. до 31.12.2022. године, путем уговора о дјелу⁵⁴ је ангажовано 11 лица и то:

⁵¹ Државног службеника поставља Агенција за државну службу БиХ у складу са резултатом који је кандидат постигао у изборном процесу (члан 28. став 1. Закона о државној служби у институцијама БиХ).

⁵² Службени гласник БиХ, број 32/02, 102/09 и 72/17

⁵³ Службени гласник БиХ, број 62/10, 30/14 и 38/17

⁵⁴ За обављање стручних/консултантских услуга за потребе РОЖ-а додатно је ангажовано 11 лица, за чији избор је коришћена листа експерата успостављена у 2019. години, која је ажурирана у 2021. години. На име стручних услуга планирана су средства у износу од 60.000 КМ, док су остварени трошкови у износу од 64.048 КМ или 107%.

- Седам лица⁵⁵ је ангажовано за обављање послова који нису у опису систематизованих радних мјеста, али су одређени послови обављани у континуитету током године, те стога имају трајни карактер (администрација DMS система Министарства, одржавање сервера и рачунарске опреме РОЖ-а, одржавање хигијене у објекту РОЖ-а и обезбјеђење објекта РОЖ-а). Оно што је битно напоменути је да се у РОЖ-у потписују уговори о дјелу са појединим лицима уназад неколико година.
- Четири лица су била ангажована за обављање послова који су по опису послови систематизованих радних мјеста од којих су два лица ангажована током цијеле године (вођење уписника предмета и вођење евиденција о дозволама), а два лица по мјесец дана (возач и технички секретар у Кабинету замјеника министра).

Према Закону о облигационим односима⁵⁶ уговор о дјелу се потписује са физичким лицем за конкретан посао који представља „заокружену“ цјелину, те стога предмет уговора о дјелу не могу бити послови који се обављају у континуитету нити послови систематизованих радних мјеста.

Ангажовање лица по основу уговора о дјелу за обављање послова који нису привременог карактера је редовна пракса у Министарству и поред препорука које смо давали у ранијим периодима. У информацијама о предузетим активностима по нашим налазима Министарство наводи да је реализација предметне препоруке континуирана активност, јер је предуслов за смањење издатака по основу уговора о дјелу усвајање новог правилника о унутрашњој организацији Министарства, међутим, по овом питању у текућој години нису провођене значајније активности (видјети тачку 5. Извјештаја).

ПРЕПОРУКА 8

Министарство је дужно 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.

⁵⁵ Два лица током цијеле године (администрација DMS система Министарства и одржавање сервера и рачунарске опреме РОЖ-а), једно лице 10 мјесеци и једно лице два мјесеца (одржавање хигијене у објекту РОЖ-а), два лица по шест мјесеци (обезбјеђење објекта РОЖ-а) и једно лице три мјесеца (лекторисање подзаконског акта).

⁵⁶ Уговором о дјелу посленик (предузимач, извођач радова) обавезује се да обави 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 (члан 600).

10. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Министарство је донијело План јавних набавки за 2022. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама⁵⁷.

Према презентованим подацима⁵⁸, Министарство је у 2022. години провело 18 поступка јавних набавки. Од наведеног броја, Министарство је провело пет отворених поступака у вриједности од 30.029.059 КМ, три конкурентска поступка у вриједности од 19.367 КМ, један преговарачки поступак без објаве обавјештења у вриједности од 42.618 КМ и девет поступака у складу са Анексом II у вриједности од 94.603 КМ. Министарство је путем директног споразума извршило набавке у вриједности од 39.352 КМ.

Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора (оквирних споразума) износила је 30.224.998 КМ (30.089.736 КМ из текућих издатака и 135.262 КМ из капиталних издатака). Вриједносно највећи поступак (29.717.636 КМ)⁵⁹ се односи на оквирни споразум за изнајмљивање Microsoft лиценци за потребе институција БиХ.

На основу прегледаног узорка јавних набавки нисмо утврдили значајније неправилности или недостатке осим недостатака који се односе на набавку моторног возила, а који наводимо у наставку.

10.1. Набавка моторног возила

Министарство је, 7.11.2022. године, донијело Одлуку о покретању поступка јавне набавке путничког моторног возила, путем отвореног поступка, у вриједности од 85.470 КМ без ПДВ-а. Критеријум за додјелу уговора је био најнижа цијена.

Тендерску документацију је преузело 13 понуђача, а понуду је доставио само један понуђач. Уговор о испоруци возила је потписан 6.12.2022. године у вриједности од 78.462 КМ без ПДВ-а.

Приликом провођења поступка јавне набавке није сачињена писана забиљешка о истраживању тржишта нити су презентовани докази да техничка спецификација одговара и за друге марке возила, те се стога нисмо могли увјерити да је Министарство у конкретној набавци испоштовало основне принципе јавних набавки који се односе на активну и правичну конкуренцију.

⁵⁷ Службени гласник БиХ, број 39/14 и 59/22

⁵⁸ Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије.

⁵⁹ Оквирни споразум у вриједности од 13.386.646 УСД без ПДВ-а је закључен на период од три године, до 30.6.2025. године, а Уговор у вриједности од 4.069.866 USD без ПДВ-а је закључен на период од годину дана

ПРЕПОРУКА 9

Министарство треба приликом провођења поступака јавних набавки моторних возила извршити адекватно истраживање тржишта и сачинити писану забиљешку о provedеним радњама.

11. КОМЕНТАРИ КЛИЈЕНТА

Министарство је у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2022. годину. У коментарима су обухваћени налази ревизора везани за: издатке за употребу возила, приходе од накнада и такси, обављање послова другог раног мјеста и набавку моторног возила.

Наведене коментаре нисмо могли прихватити с обзиром на то да су достављена образложења која су презентована и током ревизије, а нису достављени нови докази који би утицали на измјене налаза у Извјештају. Детаљно објашњење коментара који нису прихваћени дато је у одговору на достављене коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2022. годину, који је достављен руководству Министарства уз коначан Извјештај о обављеној финансијској ревизији за 2022. годину.

Ради потпунијег разумијевања дијела налаза везаног за употребу возила у Извјештају је, у односу на Нацрт извјештаја, коригован дио који се односи на употребу возила других правних или приватних лица у службене сврхе, што не мијења суштину самог налаза.

Ревизију у Министарству за 2022. годину обавили су: Мирсада Сијамић - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Аднан Мухаремагић - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима), Невена Кењић - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима) и Славиша Вуковић - виши ревизор за ИТ (члан тима).

Контролу квалитета Нацрта извјештаја провело је Одјељење за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије. Одјељењем је руководио Неџад Хајтић, који је у међувремену преузео функцију замјеника генералног ревизора Канцеларије за ревизију институција БиХ.



**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Мирсада Сијамић, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Сњежана Баштинац, с.р.

Број: 04-16-1-939/23

Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2022. годину

Табела II - Биланс стања на 31.12.2022. године

Табела III - Преглед прихода и примитака за 2022. годину

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2022. годину

МИНИСТАРСТВО КОМУНИКАЦИЈА И ТРАНСПОРТА БИХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	13.756.000	81.500	13.837.500	13.204.819	95
Бруто плате и накнаде	3.623.000	0	3.623.000	3.352.235	93
Накнаде трошкова запослених **	524.000	32.500	556.500	532.585	96
Путни трошкови	167.000	0	167.000	140.302	84
Издаци телефонских и поштанских услуга **	141.000	-5.900	135.100	84.226	62
Издаци за енергију и комуналне услуге	30.000	0	30.000	25.618	85
Набавка материјала	38.000	0	38.000	28.099	74
Издаци за усл. превоза и горива *	48.000	22.000	70.000	60.209	86
Унајмљивање имовине и опреме	8.376.000	0	8.376.000	8.372.470	100
Издаци за текуће одржавање	420.000	0	420.000	290.078	69
Издаци за осигурање **	9.000	3.100	12.100	11.743	97
Уговорене и друге посебне услуге */**	380.000	29.800	409.800	307.254	75
2. Капитални издаци	94.000	103.000	197.000	158.257	80
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме *	94.000	103.000	197.000	158.257	80
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	820.000	-108.000	712.000	546.613	77
Трансфери другим нивоима власти	300.000	0	300.000	135.000	45
Текући трансфери у иностранство *	520.000	-108.000	412.000	411.613	100
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	14.670.000	76.500	14.746.500	13.909.689	94
5. Вишегодишња капитална улагања	1.250.000	30.276.700	31.526.700	0	0
Набавка опреме		29.876.700	29.876.700		0
Реконструкција и инв.одржавање ***	1.250.000	400.000	1.650.000	0	0
6. Новчане донације	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Програми посебне наміјене	0	8.330.720	8.330.720	4.426.100	53
Изградња и надзор међудржавног моста Градишка		4.274.080	4.274.080	4.002.811	94
Изградња и надзор међудржавног моста Свилај		16.533	16.533	1.673	10
Израда планерско-студијске документације за Јадранско-јонску цесту		111.397	111.397		0
Изградња и опремање сједишта РОЖ БиХ		18.003	18.003	785	4

Израда планерско-студијске документације за међудржавни мост Брчко		910.707	910.707		0
Изнајмљивање Microsoft лиценци за потребе институција БиХ		500.000	500.000	420.831	84
Изградња и надзор међудржавног моста преко ријеке Таре	0	2.500.000	2.500.000	0	0

8. Укупно буџет (4+5+6+7)	15.920.000	38.683.920	54.603.920	18.335.789	34
----------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-----------

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило _____ 2023. године.

Министар:
Един Форто

Биланс стања на 31.12.2022. године

МИНИСТАРСТВО КОМУНИКАЦИЈА И ТРАНСПОРТА БИХ

Табела II

Опис	31.12.2022.	31.12.2021.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	409.024	1.107	36.949
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	409.024	1.107	36.949
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	63.963.791	60.838.906	105
Стална средства	67.841.865	63.845.682	106
Исправка вриједности	3.878.074	3.006.776	129
Неотписана вриједност сталних средстава	63.963.791	60.838.906	105
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	64.372.815	60.840.013	106
3. Краткорочне обавезе и разграничења	3.352.590	2.354.067	142
Краткорочне текуће обавезе	830.673	219.541	378
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	394.995	304.562	130
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	2.126.922	1.829.964	116
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	63.963.791	60.838.906	105
Извори средстава	63.963.791	60.838.906	105
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	67.316.381	63.192.973	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 _____ 2023. године

Министар:
Един Форто

Преглед прихода и примитака за 2022. годину

МИНИСТАРСТВО КОМУНИКАЦИЈА И ТРАНСПОРТА БИХ

Табела III

Опис	Планирани износ	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорески приходи	3.634.000	0	3.634.000	3.579.189	98
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	3.484.000	0	3.484.000	3.527.119	101
Новчане казне (непореске природе)	150.000	0	150.000	52.070	35
2. Текући трансфери и донације	0	0	0	2.479.992	
Примљени текући трансфери од страних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	2.479.992	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0	0	
3. Капитални примици	0	0	0	40.899	
Капитални примици од продаје сталних средстава	0	0	0	40.899	
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)	3.634.000	0	3.634.000	6.100.080	168

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило _____ 2023. године

Министар:
Един Форто

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 2580) 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 Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2022. 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, 32/13 и 38/22), 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 Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину (Службени гласник БиХ, број 42/22) 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 предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневере и остале незаконитости.

Датум, _____

Министар

Един Форто