



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

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA KOMUNIKACIJA I PROMETA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2023. GODINU

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI.....	6
III. PREPORUKE ZA 2023. GODINU	7
IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI	8
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE	8
2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA.....	8
3. DJELOKRUG, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE.....	9
3.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti	11
4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	11
5. PRORAČUN MINISTARSTVA ZA 2023. GODINU	12
6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	13
6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	13
6.1.1. Izdaci za uporabu vozila	14
6.1.2. Usluge reprezentacije	14
6.1.3. Višegodišnja kapitalna ulaganja	15
6.2. Pregled prihoda i primitaka	16
6.3. Bilanca stanja	20
7. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA	20
7.1. Ugovori o djelu.....	21
8. JAVNE NABAVE.....	21
8.1. Nabava službenog motornog vozila	22
9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	23
PRIVICI.....	23

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvješća **Ministarstva komunikacija i prometa BiH** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, te analizu izvršenja proračuna - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Ministarstva prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o Ministarstvu u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju financijskih

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola.
- Stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Ministarstva za 2023. godinu, obavili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2023. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema ovom standardu su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o Ministarstvu u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 – Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Skretanje pozornosti³

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

- *Ministarstvo nije osiguralo usuglašenost i dosljednu primjenu relevantnog regulatornog okvira kojim se uređuje naplata prihoda u postupku homologacije i stručnog osposobljavanja upravitelja prijevoza u međunarodnom cestovnom prijevozu (točka 6.2. Izvješća).*
- *Pravilnik o unutarnjem ustroju Ministarstva nije usklađen sa relevantnim odlukama Vijeća ministara BiH (točka 3. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

³ Paragraf kojim revizor skreće pozornost korisnicima izvješća na pitanja koja su prezentirana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvješća; u revizijskoj praksi ovaj paragraf se naziva još i 'isticanje pitanja'.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Ministarstva, prema definiranim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 28.6.2024. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić, v. r.

ZAMJENICA GLAVNOG REVIZORA

Neda Močević, v. r.

II. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) obavio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Instrukcija o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj - ožujak 2023. godine
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o obveznim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu)
- Zakon o unutarnjoj reviziji.

III. PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu dano je osam ponovljenih preporuka. Dane preporuke se odnose na usklađenost.

U tablici koja slijedi prikazan je sažetak danih preporuka, dok su detaljni nalazi prezentirani po procesima u okviru pojedinačnih točaka Izvješća.

Tablica 1. Sažetak danih preporuka

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Ministarstvo je dužno uskladiti Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta s važećim odlukama Vijeća ministara BiH.	P
2	Potrebno je da Ministarstvo u suradnji sa ostalim nadležnim institucijama pristupi realizaciji zastupničke inicijative Parlamentarne skupštine BiH na način kako je to propisano istom u svrhu sprečavanja zlouporabe korištenja službenih vozila.	P
3	Ministarstvo je dužno osigurati uredno i dosljedno vođenje svih evidencija kojim će se minimizirati rizik od nenamjenske uporabe službenih vozila.	P
4	Potrebno je da Ministarstvo za svaki trošak reprezentacije osigura obrazloženje nastanka troška u cilju namjenske potrošnje sredstava odobrenih za ove namjene.	P
5	Potrebno je da Ministarstvo poduzima aktivnosti iz svoje nadležnosti i u suradnji sa ostalim nadležnim institucijama osigura dosljednu primjenu važećih propisa i pouzdanu osnovu za praćenje naplate prihoda.	P
6	Potrebno je da Ministarstvo u suradnji sa nadležnim institucijama osigura usklađenost i dosljednu primjenu propisa kojima se definiraju naknade za izdavanje licenci i kvalifikacijskih kartica za vozače i naknade za stručno osposobljavanje upravitelja prijevoza u međunarodnom cestovnom prijevozu.	P
7	Preporučujemo da se angažiranje po osnovu ugovora o djelu koristi u skladu sa zakonskim propisima koji reguliraju područje obveznih odnosa, samo u izuzetnim i opravdanim slučajevima, za konkretne poslove ograničenog vremenskog trajanja.	P
8	Ministarstvo je dužno da u postupcima javnih nabava postupa jednako i nediskriminatorno, prema svim potencijalnim ponuđačima, kako bi osiguralo pravednu i aktivnu konkurenciju u skladu sa predmetom nabave i njenom svrhom.	P

Status: N-nova, P-ponovljena⁴

⁴ Nerealizirane preporuke iz prethodnog razdoblja su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Ministarstva za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

U prethodnom Izvješću o obavljenj finansijskoj reviziji Ministarstva (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je mišljenja i to:

- *pozitivno mišljenje o finansijskim izvješćima*
- *mišljenje s rezervom na usklađenost sa zakonima i drugim propisima zbog toga što Ministarstvo nije na odgovarajući način uskladilo aktivnosti vezane za donošenje podzakonskih akata kojima se uređuje naplata prihoda u postupku homologacije, niti je na odgovarajući način definiralo prelazne odredbe podzakonskog akta, što je imalo za posljedicu da u razdoblju kolovoz – prosinac 2022. godine nije vršena naplata administrativnih pristojbi u postupku homologacije*
- *sa skretanjem pozornosti na:*
 - *usklađivanje Pravilnika o unutarnjem ustroju sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH*
 - *angažman osoba na temelju ugovora o djelu za obavljanje poslova trajnog karaktera i poslova sistematiziranih radnih mjesta.*

U Izvješću za 2022. godinu su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Preporuke iz izvješća prethodne godine (dvije preporuke) čija je realizacija bila u tijeku nisu ponovljene u Izvješću za 2022. godinu, ali se njihova realizacija, kao i realizacija preporuka koja nisu mogle biti ocijenjene, kontinuirano prati.

Utvdili smo kako je Ministarstvo u 2023. godini od ukupno 13 prethodno danih preporuka, realiziralo tri, osam preporuka nije realiziralo, dok dvije preporuke nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom razdoblju.

U narednoj tablici prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 2. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka danih u 2022. godini

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2022. godinu	Status
1	Ministarstvo još uvijek nije uskladio Pravilnik o unutarnjem ustroju s važećim odlukama Vijeća ministara BiH.	✗
2	Ministarstvo još uvijek nije u suradnji sa ostalim nadležnim institucijama realiziralo zaključak Parlamentarne skupštine BiH koji se odnosi na obilježavanje službenih vozila.	✗
3	Ministarstvo je pravodobno osiguralo prijedloge i rješenja o isplati novčane nagrade za odgovarajuće obračunsko razdoblje u kojem će nagrada biti isplaćena.	✓
4	Ministarstvo nije unaprijedilo unutarnje kontrole uporabe vozila te nisu uspostavljene jasne i precizne evidencije u putnim nalogima za službena vozila.	✗
5	Na pojedinim fakturama eksterne reprezentacije i dalje se ne navode svi podaci potrebni za pravdanje predmetnih izdataka.	✗
6	Ministarstvo poduzima aktivnosti, ali i dalje nije osigurana dosljedna primjena važećih propisa, niti je uspostavljen pouzdan sustav praćenja i kontrole naplate prihoda.	✗
7	Nije osigurana usklađenost i dosljedna primjena propisa kojima se definiraju naknade za izdavanje licenci i kvalifikacijskih kartica za vozače i naknade za stručno osposobljavanje upravitelja prijevoza u međunarodnom cestovnom prijevozu.	✗
8	Nastavljen je kontinuirani angažman osoba po osnovu ugovora o djelu tijekom 2023. godine.	✗
9	Ministarstvo je prilikom provedbe nabave motornog vozila sačinilo službenu pisanu zabilješku, međutim, prezentirane informacije o modelima vozila koja su obuhvaćena istraživanjem tržišta ne osiguravaju pravičnu i aktivnu konkurenciju s obzirom na to da, osim vozila koje je izabrano, drugi modeli vozila cjenovno nisu mogli zadovoljiti klasu vozila koje se nabavlja.	✗

Tablica 2a. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka danih u ranijim godinama

Br. prep.	Ocjena realizacije preporuka iz prethodnih izvješća	Status
2/2021	Ministarstvo je ocjenjivanje rada uposlenih provodilo u skladu sa relevantnim propisima.	✓
7/2021	U 2023. godini su popunjena radna mjesta na koja su bili preraspoređeni određeni državni službenici.	✓
9/2021	Nije bilo moguće ocijeniti realizaciju preporuke koja se odnosi na previsoko postavljenu gornju granicu indeksa maksimalne brzine za tražene autogume, s obzirom na to da ni u tekućoj godini nije provedena procedura nabave autoguma.	II
6/2018	Nije bilo dodjele kapitalnih grantova u 2023. godini, te nije bilo moguće ocijeniti realizaciju preporuke u dijelu koji se odnosi na pridržavanje načela transparentnosti prilikom dodjele javnih sredstava putem kapitalnih grantova.	II

Status: ✓ realizirana preporuka⁵, ● preporuka čija je realizacija u tijeku⁶, ✗ nerealizirana preporuka⁷, II preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom razdoblju ili nije relevantna za daljnje praćenje⁸.

3. DJELOKRUG, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

Ministarstvo je tijelo uprave čije su nadležnosti utvrđene odredbama Zakona o ministarstvima i drugim tijelima uprave BiH⁹, a iste se, između ostalog, odnose na politiku i reguliranje zajedničkih međunarodnih komunikacijskih uređaja, međunarodni i međuentitetski promet i

⁵ Realizirane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁶ U tijeku je realizacija aktivnosti, te stoga u ovom Izvješću nije dana nova preporuka, ali je dan opis stanja i provedenih aktivnosti.

⁷ Nisu poduzimane aktivnosti na realizaciji preporuke, te je stoga u ovom Izvješću ponovljena preporuka za predmetni proces.

⁸ Preporuka nije mogla biti ocijenjena u ovom ciklusu revizije, ali će biti ocijenjena kad se za to steknu uvjeti ili nije relevantna za daljnje praćenje jer realizacija ne ovisi o instituciji.

⁹ Službeni glasnik BiH broj 5/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09, 103/09, 87/12 i 06/13

infrastrukturu, odnose s međunarodnim organizacijama iz oblasti međunarodnih i međuentitetskih komunikacija i prometa, pripremu i izradu strateških i planskih dokumenata iz oblasti međunarodnih i međuentitetskih komunikacija i prometa, infrastrukture i informacijskih tehnologija, civilno zrakoplovstvo i nadzor zračnog prometa i sl.

U sastavu Ministarstva su dvije upravne organizacije i to Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH (BHDCA) i Regulatorni odbor Željeznica BiH (ROŽ), čije se nadležnosti i odgovornosti uređuju posebnim zakonima.

ROŽ je upravna organizacija u sastavu Ministarstva čije su nadležnosti i odgovornosti definirane Zakonom o željeznicama BiH¹⁰. Radom ROŽ-a rukovodi ravnatelj koji je imenovan u veljači 2023. godine. Sjedište ROŽ-a je u Doboju. Sredstva za financiranje rada ROŽ-a se odobravaju kroz proračun Ministarstva. Izvršenje proračuna ROŽ-a za 2023. godinu je iskazano u iznosu od 645.075 KM. BHDCA je upravna organizacija u sastavu Ministarstva čije su nadležnosti i odgovornosti definirane Zakonom o zrakoplovstvu BiH¹¹. Radom BHDCA rukovodi generalni ravnatelj i dva zamjenika. Sjedište BHDCA je u Banjoj Luci, a regionalni uredi su u Sarajevu i Mostaru.

Unutarnji ustroj i način rada Ministarstva uređen je Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji iz 2003. godine, koji je šest puta mijenjan i dopunjavan. Ministarstvo još uvijek nije završilo proces usklađivanja Pravilnika o unutarnjem ustroju sa Odlukom Vijeća ministara BiH o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja tijela uprave BiH¹² i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH¹³. Navedene odluke su donesene u cilju harmonizacije i primjene istih načela o načinu unutarnjeg ustroja, razvrstavanja i opisa radnih mjesta u tijelima uprave Bosne i Hercegovine.

Opisi radnih mjesta utvrđenih Pravilnikom o sistematizaciji upućeni su u rujnu 2023. godine na ocjenu Povjerenstvu za analizu radnih mjesta u Ministarstvu pravde BiH. Nakon dostavljanja mišljenja Ministarstva pravde BiH, sa pregledom radnih mjesta za koja je Povjerenstvo utvrdilo kako nisu pravilno sastavljena, Ministarstvo je izvršilo neophodne izmjene. Dorađeni prijedlog opisa poslova Ministarstvo je dostavilo na ponovnu ocjenu u ožujku 2024. godine.

Imajući u vidu činjenicu da su institucije BiH bile dužne da do konca travnja 2014. godine usklade pravilnike o unutarnjem ustroju sa navedenim odlukama, od ključne je važnosti da Ministarstvo okonča započete aktivnosti na izradi novog pravilnika koji će biti usklađen sa navedenim odlukama Vijeća ministara BiH i potrebama institucije.

PREPORUKA 1

Ministarstvo je dužno uskladiti Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta s važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

Ministarstvom rukovodi ministar u suradnji sa zamjenikom ministra i tajnikom ministarstva. Ministar i zamjenik ministra su imenovani u siječnju 2023. godine.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 52/05

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 39/09, 25/18

¹² Službeni glasnik BiH, broj 30/13

¹³ Službeni glasnik BiH, br. 30/13, 67/15 i 51/18

3.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti

Inicijativa za izmjene Pravilnika o službenim vozilima u institucijama BiH: Vijeće ministara BiH je na 56. sjednici, održanoj 26.10.2022. godine, utvrdilo Odgovor na zastupničku inicijativu iz 2019. godine, zastupnika u Zastupničkom domu Parlamentarne skupštine BiH¹⁴ koja se odnosila na dopunu Pravilnika o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH na način da se propiše jasno označavanje službenih vozila naljepnicom ili na drugi odgovarajući način kako bi sudionicima u prometu, kao i građanima, bilo jasno vidljivo da se radi o službenom vozilu i kojoj instituciji pripada, a sve u svrhu sprečavanja zlouporabe korištenja.

U Odgovoru Vijeća ministara BiH¹⁵ je navedeno kako je Ministarstvo financija i trezora BiH dalo pozitivno mišljenje na Inicijativu Ministarstva komunikacija i prometa BiH, te da se obvezalo da će pokrenuti proceduru dopune Pravilnika o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.

Ministarstvo je u kolovozu 2020. godine dostavilo Ministarstvu financija i trezora BiH¹⁶ Inicijativu u kojoj je predložilo uspostavljanje registra koji bi se vodio u elektroničkom obliku i koji bi bio objavljen na internetskoj stranici Vijeća ministara BiH, a za njegovo uspostavljanje se zadužuje Služba za zajedničke poslove institucija BiH.

Ministarstvo financija i trezora BiH je podržalo dostavljeni prijedlog uz napomene da će provedba predloženih izmjena dovesti do dodatnih troškova koje je dužna planirati Služba za zajedničke poslove BiH, te da obilježavanje službenih vozila i uspostavljanje javnog registra službenih vozila institucija BiH otvara mogućnost zlouporabe podataka o čemu treba da se izjasni svaka institucija pojedinačno, odnosno da se Službi za zajedničke poslove BiH dostavi i suglasnost da se službeno vozilo obuhvaća javnim registrom.

Kako je iz navedenog vidljivo, nadležna ministarstva nisu predložila način obilježavanja službenih vozila, a što je bilo osnovna ideja zastupničke inicijative, nego su predložila objavu registra. Ministarstvu je u tijeku 2024. godine ponovo upućeno navedeno zastupničko pitanje, na koje još uvijek nije dostavilo odgovor.

PREPORUKA 2

Potrebno je da Ministarstvo u suradnji sa ostalim nadležnim institucijama pristupi realizaciji zastupničke inicijative Parlamentarne skupštine BiH na način kako je to propisano istom u svrhu sprečavanja zlouporabe korištenja službenih vozila.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

¹⁴ Odgovor na zastupničko pitanje je bio na dnevnom redu 3. sjednice Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH, održane 31. siječnja 2023. godine

¹⁵ Sastavni dio Odgovora Vijeća ministara BiH je Inicijativa za dopunu Pravilnika o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH koju je u kolovozu 2020. godine Ministarstvo komunikacija i prometa BiH uputilo Ministarstvu financija i trezora BiH i Odgovor Ministarstva financija i trezora BiH iz veljače 2021. godine.

¹⁶ Ovlašteni obrađivač materijala Pravilnika o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH

Financijsko upravljanje i kontrola:

Ministarstvo je izradilo osnovne dokumente za uspostavljanje sustava financijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH¹⁷, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Sačinjen je popis i izvršeno mapiranje poslovnih procesa, utvrđen i procijenjen rizik te izrađen registar rizika, koji je kroz godine revidiran i ažuriran. Sačinjen je Akcijski plan razvoja sustava financijskog upravljanja i kontrole u Ministarstvu za 2023. godinu i uspostavljen je sustav izvješćivanja rukovodstva o provedenim aktivnostima u svezi s financijskim upravljanjem i kontrolom.

Ministarstvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2023. godinu i navelo mjere koje se planiraju poduzeti za daljnji razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama¹⁸.

Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola:

Sustav unutarnjih kontrola u Ministarstvu još uvijek nije uspostavljen na zadovoljavajućoj razini jer su i u tijeku 2023. godine konstatirani nedostaci i slabosti u procesima koji su obuhvaćeni revizijom. Nedostaci i slabosti su još uvijek prisutni kod uporabe službenih vozila, usluga reprezentacije, javnih nabava, angažiranja osoba po osnovu ugovora o djelu, naplate prihoda i primitaka, što je detaljno opisano u pojedinačnim točkama Izvješća. Većina nedostataka i nepravilnosti se ponavlja već duži niz godina te nismo uočili značajnije aktivnosti Ministarstva na njihovom prevazilaženju.

5. PRORAČUN MINISTARSTVA ZA 2023. GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 22/23), Ministarstvu je odobren proračun u ukupnom iznosu od **18.675.000 KM** (tekući izdaci 16.430.000 KM, kapitalni izdaci 170.000 KM, tekući grantovi 785.000 KM, višegodišnja kapitalna ulaganja 1.250.000 KM i 40.000 KM odnosi se na primitke od prodaje stalnih sredstava). Proračunom su odobrena sredstva za plaće i naknade za 118 uposlenih.

Tijekom godine su izvršena usklađivanja proračuna koja se odnose na sljedeće:

- Preraspoređena su sredstva sa neposredne potrošnje u ukupnom iznosu od 63.000 KM na višegodišnje kapitalno ulaganje na temelju Odluke Vijeća ministara BiH¹⁹.
- Neutrošena sredstva za višegodišnje kapitalne projekte prenesena iz prethodnog razdoblja u ukupnom iznosu od 31.526.700 KM²⁰ (Digitalizacija 29.876.700 KM, program Održavanja mostova na granici sa Hrvatskom 800.000 KM i program Održavanja mostova na granici sa Srbijom 850.000 KM).
- Raspoloživa sredstva programa posebnih namjena u ukupnom iznosu od 11.541.808 KM (prenesena neutrošena sredstva u ukupnom iznosu od 3.825.451 KM i odobrena sredstva u tekućoj godini 7.716.357 KM).

¹⁷ Službeni glasnik BiH, br.: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

¹⁸ COSO model se sastoji od pet komponenti: Kontrolno okruženje, Upravljanje rizicima, Kontrolne aktivnosti, Informacije i komunikacije i Praćenje i procjena sustava

¹⁹ Odluka Vijeća ministara BiH, broj 154/23 od 26.6.2023. godine (Službeni glasnik BiH, broj 50/23)

²⁰ U okviru navedenog nisu uključena sredstva u iznosu od 63.000 KM za Projekat digitalizacije koja su raspoređena sa neposredne potrošnje

Prema navedenom, Ministarstvo je sa 31.12.2023. godine raspolagalo sredstvima u ukupnom iznosu od **61.743.508 KM**, a ukupno je realizirano **17.116.607 KM**.

Ministarstvo je izvršilo prestrukturiranje rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Prestrukturiranje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 244.100 KM.

6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Ministarstvo je sačinilo Godišnje financijsko izvješće za 2023. godinu i dostavilo ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnje izvješće je sastavljeno u skladu sa Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH.

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2023. godine iskazano je sljedeće:

Tablica 3. Izvršenje proračuna za 2023. godinu

R. br.	Opis	Odobreni proračun	Usklađivanje proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Razlika
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7 (5-6)
1.	Neposredna potrošnja ²¹	17.385.000	-63.000	17.322.000	15.784.059	1.537.941
2.	Višegodišnji projekti ²²	1.250.000	31.589.700	32.839.700	0	32.839.700
3.	Programi posebne namjene ²³	40.000	11.541.808	11.581.808	1.332.548	10.249.260
4.	Ukupno (1+2+3):	18.675.000	43.068.508	61.743.508	17.116.607	44.626.901

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (4.022.027 KM), naknade troškova uposlenih (584.319 KM), unajmljivanje imovine i opreme (9.317.403 KM) i ugovorene usluge (390.276 KM). Rashodi programa posebne namjene najvećim dijelom se odnose na izgradnju i nadzor međudržavnog mosta Gradiška (1.038.537 KM).

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

U daljnjem tekstu navodimo nalaze revizije, kao i određena objelodanjivanja činjenica o značajnim rashodima realiziranim u 2023. godini.

²¹ U okviru iznosa izvršenje proračuna neposredne potrošnje prikazano je izvršenje proračuna Ministarstva u iznosu od 15.138.984 KM i izvršenje proračuna ROŽ-a u iznosu od 645.075 KM (bruto plaće i naknade 406.673 KM, naknade troškova uposlenih 63.019 KM, ugovorene usluge 118.211 KM).

²² Ukupni proračun višegodišnjih projekata obuhvaća tri projekta i to: Digitalizacija (29.939.700 KM), Održavanje mostova na granici sa R Hrvatskom (1.200.000 KM) i Održavanje i rekonstrukcija mostova između Bosne i Hercegovine i R Srbije (1.700.000 KM).

²³ Pregled programa posebne namjene je prikazan u Tablici I. u prilogu Izvješća.

6.1.1. Izdaci za uporabu vozila

Ukupni izdaci za uporabu službenih vozila sa 31.12.2023. godine iznose 48.440 KM, a značajniji izdaci se odnose se na izdatke za dizel gorivo (24.424 KM), osiguranje vozila (9.276 KM) i materijal i usluge popravka i održavanja vozila (6.501 KM).

Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH²⁴ i Pravilnika o izmjenama i dopunama pravilnika o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH²⁵, Ministarstvu je dano pravo na korištenje osam službenih vozila, a ROŽ-u jedno službeno vozilo. Sa 31.12.2023. godine Ministarstvo je na raspolaganju imalo šest službenih vozila, a ROŽ jedno službeno vozilo.

Internim aktom Ministarstva²⁶, pravo na korištenje službenog vozila u trajanju od 24 sata dnevno ima ministar, zamjenik ministra, tajnik Ministarstva i ravnatelj ROŽ-a.

Procesom revizije putnih naloga za službena vozila Ministarstva, konstatirali smo kako se odredbe Pravilnika Vijeća ministara BiH i internog Pravilnika koje se odnose na popunjavanje naloga za vozila i dalje ne poštuju u potpunosti. Naime, kod pojedinih putnih naloga ne popunjavaju se kolone koje se odnose na vrijeme polaska i dolaska, kolona u kojoj se upisuje broj osoba u vozilu i kolona u kojoj se potpisuje osoba koja je upravljala službenim vozilom. Također, kod pojedinih naloga za službena vozila uočena su putovanja preko 200 kilometara, dok u evidencijama o prisustvu na poslu nije evidentiran službeni put, niti su otvarani nalozi za službena putovanja. Sve navedeno ukazuje na nesistematičnost i nepotpunost vođenja obveznih evidencija o uporabi službenih vozila. Pouzdane evidencije su temelj za potvrdu namjenske uporabe službenih vozila.

PREPORUKA 3

Ministarstvo je dužno osigurati uredno i dosljedno vođenje svih evidencija kojim će se minimizirati rizik od nenamjenske uporabe službenih vozila.

6.1.2. Usluge reprezentacije

Ukupno ostvareni izdaci za reprezentaciju sa 31.12.2023. godine iznose 35.674 KM. Pravilnikom o korištenju sredstava za reprezentaciju Vijeća ministara BiH²⁷, Ministarstvu je utvrđen maksimalni godišnji iznos za reprezentacije u iznosu do 60.000 KM. Pravo na korištenje sredstava eksterne reprezentacije imaju ministar, zamjenik ministra, ravnatelj Regulatornog odbora željeznica BiH, tajnik i ostali uposleni po prethodnom odobrenju ministra ili zamjenika ministra.

Kao i prethodnih godina uočene su slabosti funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola u dijelu usluga korištenja sredstava reprezentacije Ministarstva. Odlukom o korištenju sredstava za reprezentaciju u Ministarstvu komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine²⁸ definirano je da na poleđini svakog računa reprezentacije mora biti čitko navedeno obrazloženje nastalih troškova, potpis ministra ili osobe koju on ovlasti. Na pojedinim računima eksterne reprezentacije ne navodi se obrazloženje za povod nastanka troška reprezentacije. S obzirom

²⁴ Službeni glasnik BiH, broj: 34/23

²⁵ Službeni glasnik BiH, broj 84/23

²⁶ Broj: 04-02-3-3364/23 od 27.12.2023. godine

²⁷ Službeni glasnik BiH, br. 26/14, 78/15, 53/17, 62/17, 1/21 i 63/21

²⁸ Broj: 02-04-02-2-988/16 od 18.3.2016. godine

na navedeno, iz dokumentacije na temelju koje je vršeno evidentiranje ovih rashoda ne može se, u određenim slučajevima, sa sigurnošću potvrditi namjensko trošenje sredstava reprezentacije.

PREPORUKA 4

Potrebno je da Ministarstvo za svaki trošak reprezentacije osigura obrazloženje nastanka troška u cilju namjenske potrošnje sredstava odobrenih za ove namjene.

6.1.3. Višegodišnja kapitalna ulaganja

Ukupna raspoloživa sredstva u tijeku 2023. godine za tri višegodišnja kapitalna projekta iznosila su 32.839.700 KM (Digitalizacija 29.939.700 KM, Održavanje mostova na granici sa Republikom Hrvatskom 1.200.000 KM i Održavanje mostova između Bosne i Hercegovine i Republike Srbije 1.700.000 KM). U 2023. godini nije zabilježena realizacija sredstava u okviru višegodišnjih projekata. Ministarstvo je u tekstualnom dijelu Godišnjeg financijskog izvješća detaljno obrazložilo aktivnosti koje je provodilo tijekom godina na realizaciji navedenih višegodišnjih projekata.

Digitalizacija: Imajući u vidu činjenice da se radi o kompleksnom Projektu za koji se veže opsežna tenderska dokumentacija, ponude, žalbe²⁹ i sl., da su za reviziju istog potrebna specifična znanja i pomoć eksternih eksperata, da je javna nabava okončana tek koncem 2023. godine, a da su Zakonom o reviziji institucija BiH ograničeni rokovi za obavljanje financijske revizije, u ovom Izvješću prezentiramo samo osnovne informacije bez konačnih zaključaka revizije o postupku javne nabave opreme za digitalni prijenos i emitiranje za Projekat digitalizacije javnih radiotelevizijskih servisa u BiH. Ured će u skladu s tim razmotriti mogućnost provedbe detaljne revizije ovog Projekta u budućem razdoblju.

Vijeće ministara BiH je na 128. sjednici održanoj 14.7.2010. godine donijelo Odluku o usvajanju Projekta digitalizacije mikrovalnih veza javnih RTV servisa BiH³⁰ koji se odnosi na usklađivanje tehnologije prijenosa RTV signala u BiH sa istim u EU (prelazak sa analognog na digitalno emitiranje).

U skladu sa Odlukom o uvrštavanju Projekta digitalizacije javnih radiotelevizijskih servisa Bosne i Hercegovine u Program višegodišnjih kapitalnih ulaganja za razdoblje 2011. – 2014. godina³¹ osigurana su sredstva u ukupnom iznosu od 36.934.000 KM. Vijeće ministara BiH je na 16. sjednici, održanoj 26.6.2023. godine, donijelo Odluku o izmjeni i dopunama Odluke o uvrštavanju Projekta digitalizacije javnih radiotelevizijskih servisa Bosne i Hercegovine u Program višegodišnjih kapitalnih ulaganja za razdoblje 2011. – 2014. godine³² kojom je ukupna vrijednost projekta uvećana za 63.000 KM, a sredstva su osigurana prestrukturiranjem rashoda

²⁹ Sama žalba sa odgovorima ima 535 stranica

³⁰ Službeni glasnik BiH, broj 74/10

³¹ Službeni glasnik BiH broj 92/11, 99/13

³² Službeni glasnik BiH, broj 50/23

u okviru ukupnog iznosa odobrenog Ministarstvu u skladu sa Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu.

Do 2023. godine realizirana su sredstva u iznosu od 7.057.300 KM. S obzirom na to da u 2023. godini nije zabilježena realizacija sredstava, raspoloživa sredstva na 31.12.2023. godine iznosila su 29.939.700 KM.

Cilj projekta digitalizacije emitiranja u Bosni i Hercegovini je kreiranje tehničke specifikacije i nabava opreme za fazno uspostavljanje emitiranja zemaljskog digitalnog radiotelevizijskog signala radi pružanja kvalitetnog programa krajnjem korisniku putem javnih radiotelevizijskih servisa u Bosni i Hercegovini i ostalih radiotelevizijskih stanica u Bosni i Hercegovini (komercijalne, javne i lokalne).

Javni RTV servisi u Bosni i Hercegovini su 20.6.2022. godine dostavili Ministarstvu usuglašenu specifikaciju opreme koju je potrebno nabaviti i instalirati u cilju realizacije projekta. Ovim su otklonjene smetnje za pokretanje otvorenog postupka javne nabave. Formirano je Povjerenstvo za javnu nabavu 27.6.2022. godine i raspisan otvoreni postupak javne nabave opreme.

U skladu s rješenjem Ureda za razmatranje žalbi BiH po žalbama na postupak javne nabave, predmet je vraćen na ponovni postupak. Povjerenstvo je ponovo, 19.7.2022. godine, objavilo tendersku dokumentaciju. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 20 ponuđača, a do roka predviđenog za prijem ponuda pristigle su dvije ponude od kojih je jedna ocijenjena kao kvalificirana. Bilo je više žalbi na tehničku specifikaciju koje su djelomično uvažene. Analizu tržišnih informacija vršili su javni servisi u BiH, koji su ujedno sastavljali i tehničku specifikaciju, kao i tehničku i profesionalnu sposobnost. Uložena je jedna žalba Uredu za razmatranje žalbi BiH koja je odbačena. Uložena je i žalba Sudu BiH koja je također odbačena. Pribavljeno je pozitivno mišljenje Pravobraniteljstva BiH na nacrt ugovora (početkom 2024. godine zaključen je ugovor u vrijednosti od 25.589.109 KM bez PDV-a). Dostavljena je bankarska garancija za dobro izvršenje ugovora u iznosu od 748.841 KM sa rokom važenja koji obuhvaća rok izvršenja, garantno razdoblje opreme i dodatnih 30 dana.

6.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 1.1. do 31.12.2023. godine, iskazani su u iznosu od 11.145.788 KM. Ostvareni prihodi se odnose na: naknade i pristojbe i prihode od pružanja javnih usluga (3.675.259 KM), novčane kazne (56.090 KM), donacije iz inozemstva (7.366.357 KM) i kapitalne primitke od prodaje motornih vozila (48.082 KM).

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tablici III. u privitku Izvješća.

Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH³³ propisano je da su proračunski korisnici obvezni vršiti mjesečno usklađivanje i sravnjenje prihoda sa prihodima iz Glavne knjige trezora koji su evidentirani na njihovom organizacijskom kodu. Također, Ministarstvo financija i trezora BiH je donijelo Naputak o načinu prikupljanja, evidentiranja, kontroli uplata pristojbi i naknada na JRT BiH i povrata više ili pogrešno uplaćenih pristojbi i naknada sa JRT BiH³⁴.

³³ Broj: 01-08-02-2-1515-1/15 od 04.02.2015. godine

³⁴ Broj: 08-02-1-5823-3/12 od 14.09.2012. godine

Ministarstvo je donijelo interni akt³⁵ kojim se utvrđuju interna pravila o načinu i postupku kontrole naplate prihoda. Procesom revizije je ustanovljeno da sustav unutarnjih kontrola ovog procesa nije uspostavljen na odgovarajući način. Naime, Ministarstvo za većinu prihoda mora osigurati podatke o zaduženjima od drugih institucija ili organizacija (IDDEEA, entitetska ministarstva, administrativna tijela za poslove homologacije) te omogućiti učitavanje i sravnjenje istih sa uplatama putem informacijskog sustava Ministarstva.

Kontrola naplate prihoda se vrši na više načina u ovisnosti o vrsti prihoda. U postupku revizije je konstatirano sljedeće:

- **Naknada za izradu memorijskih kartica za digitalni tahograf (1.118.051 KM)**

Odnose se na naknade za izradu memorijskih kartica za digitalni tahograf u skladu s Odlukom o visini naknade za izradu memorijskih kartica za digitalni tahograf³⁶.

Pravilnikom o postupku izdavanja memorijskih kartica za digitalni tahograf³⁷ propisano je da poslove izdavanja svih vrsta memorijskih kartica za digitalni tahograf obavljaju entitetska ministarstva nadležna za poslove cestovnog prometa i Odjeljenje za javne poslove Brčko distrikta BiH, a da personalizaciju kartica vrši Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH.

Administrator softvera vrši mjesečno poluautomatsko učitavanje zaduženja na temelju podataka iz baze koju vodi Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH. Međutim, i dalje je prisutan tehnički problem koji se odnosi na nemogućnost uparivanja zaduženja i uplata kada pravna osoba izvrši uplate za vozače (na koje glase memorijske kartice) s obzirom na to da se zaduženja odnose na osobno ime vozača, što ima za posljedicu veliki broj neuparenih zaduženja i uplata.

- **Prihodi od izdavanja dozvola u međunarodnom cestovnom prijevozu osoba (93.285 KM)**

Prihodi od izdavanja dozvola u međunarodnom linijskom prijevozu putnika regulirani su Pravilnikom o postupku usklađivanja i registracije redova vožnje, načinu i postupku izdavanja dozvole i obrascu dozvole³⁸.

Provedenom revizijom je ustanovljeno da evidencije nisu usuglašene sa podacima iskazanim u glavnoj knjizi, odnosno nisu uparene sve uplate sa brojem protokola dokumenata, kao ni zatvorena sva evidentirana dugovanja za unesene akte po broju protokola. Prema informacijama Ministarstva posljedica prethodno navedenog jeste što podnositelji zahtjeva nisu postupili u skladu sa instrukcijom o uplati (pogrešna uplata, JIB, poziv na broj i sl.) te sustav ne može upariti uplate sa zaduženjima.

³⁵ Naputak o kontroli naplate prihoda od administrativnih pristojbi i naknada broj: 01-04-16-1-2561/20 od 06.10.2020. godine

³⁶ Službeni glasnik BiH, broj 39/11

³⁷ Službeni glasnik BiH, broj 42/11, 86/12 i 51/18

³⁸ Službeni glasnik BiH, broj: 7/18

- **Prihodi od dozvola za obavljanje međunarodnog cestovnog prijevoza stvari (1.566.659 KM)**

Prihodi od dozvola za obavljanje međunarodnog cestovnog prijevoza stvari regulirane su Pravilnikom o kriterijima, postupku i načinu raspodjele inozemnih dozvola za prijevoz tereta domaćim prijevoznicima³⁹.

Navedeni prihodi odnose se na CEMT dozvole, prihode od bilateralnih dozvola koje izdaje Ministarstvo, te prihode od bilateralnih dozvola koja izdaju entitetska ministarstva i Brčko distrikt BiH.

Provedenom revizijom ustanovljeno je kako evidencije nisu potpune, a samim tim nisu ni usuglašene sa podacima u Glavnoj knjizi. Naime, evidencije ne obuhvaćaju zaduženja za bilateralne dozvole koja izdaju entitetska ministarstva i Brčko distrikt BiH, te se sravnjenje uplata vrši na temelju izvješća koje isti dostavljaju na kraju godine (ili početkom naredne godine).

Prema informacijama Ministarstva, ukoliko uplate nisu vršene u skladu sa instrukcijom za uplatu, sustav ne može automatski izvršiti uparivanje zaduženja i uplata te se moraju vršiti korekcije ručnim unosom, a što je ujedno i posljedica da postoji veliki broj neuparenih uplata i zaduženja u softveru.

PREPORUKA 5

Potrebno je da Ministarstvo u suradnji sa ostalim nadležnim institucijama poduzima aktivnosti iz svoje nadležnosti u cilju osiguranja dosljedne primjene važećih propisa i pouzdane osnove za praćenje naplate prihoda.

- **Naknade za izdane licence prijevoznika, za vozilo i kartice za vozače (36.589 KM)⁴⁰**

Naknade za izdane licence prijevoznika, za vozilo i kartice za vozače naplaćuju se na temelju Odluke o visini novčane naknade za izdane licence prijevoznika, licence za vozilo i kvalifikacijske kartice za vozača⁴¹ iz 2012. godine.

Ministar komunikacija i prometa donio je u siječnju 2012. godine Cjenik stručnog osposobljavanja i ispita upravitelja prijevoza i vozača u međunarodnom cestovnom prijevozu⁴², a u rujnu 2014. godine Pravilnik o uvjetima za izdavanje licence i kvalifikacijske kartice vozača⁴³. Pravilnikom je propisano da navedena Odluka i Cjenik stručnog osposobljavanja i ispita upravitelja prijevoza i vozača u međunarodnom cestovnom prijevozu⁴⁴ iz 2012. godine ostaju na snazi do donošenja novih propisa.

Iako je navedenim Pravilnikom definirano kako visinu naknade za izdavanje licence i naknade za izdavanje kvalifikacijske kartice za vozača, na prijedlog Ministarstva, odlukom utvrđuje Vijeće ministara BiH⁴⁵, kao i da Cjenik stručnog ispita i stručno osposobljavanje upravitelja prijevoza u međunarodnom cestovnom prijevozu, na prijedlog Ministarstva, uz pribavljeno mišljenje

³⁹ Pravilnikom o kriterijima, postupku i načinu raspodjele inozemnih dozvola za prijevoz tereta domaćim prijevoznicima (Službeni glasnik BiH, br. 35/02, 79/09 i 83/14)

⁴⁰ Ured za reviziju je proveo reviziju učinka na temu Povjereni javni poslovi iz nadležnosti institucija BiH – studija slučaja: Ministarstvo komunikacija i prometa BiH

⁴¹ Službeni glasnik BiH, broj 53/12

⁴² Službeni glasnik BiH, broj 8/12

⁴³ Službeni glasnik BiH, broj 77/14 i 65/18

⁴⁴ Službeni glasnik BiH, broj 8/12

⁴⁵ Član 14. i 23. Pravilnika o uslovima za izdavanje licence i kvalifikacione kartice vozača

ovlaštenih tijela, odlukom utvrđuje Vijeće ministara BiH⁴⁶, *predmetne odluke nikada nisu donesene.*

Također, odredbama navedenog Cjenika je definirano da 95 % iznosa utvrđene cijene pripada ovlaštenom tijelu za stručno osposobljavanje i provedbu ispita za stjecanje stručne osposobljenosti, a da se 5 % iznosa utvrđene cijene uplaćuje na Jedinствен račun trezora BiH. Međutim, Ministarstvo nikada nije osiguralo naplatu ovih sredstava.

Prema informacijama Ministarstva po pitanju naplate 5 % cijene utvrđene navedenim Cjenikom, za istu nije moguće osigurati naplatu iz razloga jer navedena naknada nije utvrđena od strane Vijeća ministara BiH (a što je jedan od preduvjeta za uplatu na JRT BiH), a samim tim ni Ministarstvo financija i trezora BiH nije propisalo elemente za uplatu predmetne naknade.

S obzirom na to da Ministarstvo nije definiralo kriterije na temelju kojih bi se utvrdio način raspodjele prihoda u omjeru 95 % stručnom tijelu i 5 % Ministarstvu, odnosno nije definiralo kriterije o načinu prikupljanja i definiranja postotka sredstava koji mu pripada, nije ni ostvarivalo prihode po ovom osnovu, te i ne raspolaže podacima koliko sredstava je prikupilo stručno tijelo, a koliko sredstava je trebalo biti uplaćeno na račun Ministarstva.

PREPORUKA 6

Potrebno je da Ministarstvo u suradnji sa nadležnim institucijama osigura usklađenost i dosljednu primjenu propisa kojima se definiraju naknade za izdavanje licenci i kvalifikacijskih kartica za vozače i naknade za stručno osposobljavanje upravitelja prijevoza u međunarodnom cestovnom prijevozu.

- **Pristojbe za radnje u postupku homologacije (539.896 KM)⁴⁷**

Pravilnikom o homologaciji vozila⁴⁸, koji je stupio na snagu 30.12.2020. godine, uređuje se postupak provedbe homologacije vozila, dijelova, uređaja i opreme vozila, uvjeti i izbor organizacije za provedbu administrativnih, tehničkih i specijalističkih ispitivanja u oblasti homologacije, nadzor nad radom i dr.

S obzirom na to da je Vijeće ministara BiH u svibnju 2023. godine usvojilo odluku o administrativnim pristojbama za radnje u postupku homologacije⁴⁹, te da je koncem svibnja 2023. godine određena vrsta prihoda⁵⁰ u Ministarstvu, a Cjenik usluga za provedbu homologacije (kojim nisu propisane administrativne pristojbe za radnje u postupku homologacije)⁵¹ je stupio na snagu koncem srpnja 2022. godine, Ministarstvo nije vršilo naplatu pristojbi po predmetnom osnovu u razdoblju od 1.8.2022. do 11.5.2023. godine.

Posljedica navedenog jeste da Ministarstvo prilikom donošenja novog Cjenika usluga za provedbu homologacije nije osiguralo kontinuitet u naplati prihoda, te kada se uzme u obzir da

⁴⁶ Član 36. Pravilnika o uslovima za izdavanje licence i kvalifikacione kartice vozača

⁴⁷ Ured za reviziju je proveo reviziju učinka na temu Povjereni javni poslovi iz nadležnosti institucija BiH – studija slučaja: Ministarstvo komunikacija i prometa BiH

⁴⁸ Službeni glasnik BiH, broj 83/20 i 8/22

⁴⁹ Vijeće ministara BiH je usvojilo Odluku o dopuni tarife administrativne pristojbe koja je nastupila na snagu 10.05.2023. godine, Službeni glasnik BiH broj 32/23

⁵⁰ Naredbom o uplatnim računima za administrativne pristojbe, koja stupa na snagu 31.05.2023. godine, je definirana vrsta prihoda 722194 - Pristojbe za radnje u postupku homologacije, Službeni glasnik BiH broj 37/23

⁵¹ Službeni glasnik BiH, broj 50/22

procijenjeni godišnji prihod iznosi 630.000 KM⁵², Ministarstvo za razdoblje od 1.1.2023. do 11.5.2023. godine nije naplatilo prihode u iznosu od oko 236.000 KM.

Nakon donošenja navedenih podzakonskih akata, administrativno tijelo i tehnički servisi, ovlašteni za provedbu postupaka homologacije, evidentiraju zaduženja i zaprimanje uplatnica o administrativnim pristojbama, te mjesečno dostavljaju izvješća Ministarstvu, a administrator softvera vrši mjesečno učitavanje zaduženja na temelju izvješća administrativnog tijela⁵³.

Ured za reviziju je proveo reviziju učinka na temu: „Povjereni javni poslovi iz nadležnosti institucija BiH – studija slučaja: Ministarstvo komunikacija i prometa BiH“.

Provedenom revizijom je ukazano na neusuglašenost relevantnih propisa koji se odnose na povjeravanje javnih poslova iz nadležnosti institucija BiH kao i na nedostatke koji se odnose na postupanje Ministarstva u prethodnim godinama po danom osnovu.

Preporuke na temelju provedene revizije su upućene Ministarstvu koje vrši povjeravanje obavljanja dijela administrativnih i stručnih poslova iz svoje nadležnosti drugim institucijama ili privrednim asocijacijama. Realizacijom danih preporuka unaprijedit će se aktivnosti na osiguranju efikasnosti Ministarstva u uspostavljanju funkcionalnog sustava povjeravanja javnih poslova iz svoje nadležnosti, čime bi se omogućila konkurencija te osiguralo kvalitetnije pružanje usluga građanima BiH.

Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH je na 16. sjednici održanoj 28.2.2024. godine usvojio navedeno Izvješće kao i dva zaključka. Prvim zaključkom Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH zahtijeva od Ministarstva da u roku od 30 dana Domu dostavi izvješće o realizaciji preporuka, a drugim zaključkom zadužuje se Kolegij Doma da Izvješće uputi Tužiteljstvu BiH.

6.3. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2023. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 64.058.907 KM. Ukupne obveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 64.888.887 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (64.058.254 KM), obveze prema dobavljačima (414.153 KM), obveze prema uposlenima (392.938 KM) i kratkoročna razgraničenja (23.542 KM).

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

7. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu odobreno je 118 uposlenih u Ministarstvu. Na 31.12.2023. godine bile su 103 uposlene osobe, koliko i iznosi prosječan broj uposlenih u 2023. godini za koje su isplaćene bruto plaće⁵⁴. Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta sistematizirana su ukupno 132 radna mjesta.

⁵² Procjena vrijednosti godišnjeg prihoda za 2023. godinu Ministarstvo je odredilo na temelju Prijedloga odluke o dopuni tarife administrativnih pristojbi u kojem je predloženo umanjeње iznosa administrativnih pristojbi oko 50 %.

⁵³ Zaduzenja kroz softver se vode od 13.07.2023. godine

⁵⁴ Podaci iz Obrascia 4.1. finansijskih izvješća za 2023. godinu

7.1. Ugovori o djelu

Ugovori o djelu sa 31.12.2023. godine realizirani su u neto iznosu od 44.710 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 13.567 KM. Isplaćene mjesečne naknade po ugovorima o djelu kretale su se u rasponu od 120 KM do 1.140 KM.

U navedenom razdoblju ukupno je angažirano deset izvršitelja, od čega su tri angažirana u kontinuitetu svih 12 mjeseci. Radi se o angažmanu za održavanje servera i računalne opreme ROŽ-a (13.310 KM), zatim za održavanje higijene u objektu ROŽ-a (7.000 KM) te za osiguranje objekta ROŽ-a (12.600 KM). Također, isti su angažirani i prethodne godine.

Pored navedenog, bile su angažirane i tri osobe za obavljanje poslova koji po opisu odgovaraju poslovima sistematiziranih radnih mjesta, a za iste je isplaćen iznos od 6.350 KM.

Prema Zakonu o obveznim odnosima⁵⁵ ugovor o djelu se potpisuje sa fizičkim osobama za konkretan posao koji predstavlja „zaokruženu“ cjelinu. Mišljenja smo da poslovi koje obavlja fizička osoba angažirana na temelju ugovora o djelu ne mogu biti poslovi koji imaju kontinuitet niti poslovi radnog mjesta.

Iako je Ministarstvo poduzelo aktivnosti na smanjenju angažmana vanjskih suradnika u odnosu na prethodnu godinu, kao jedan od razloga za angažman osoba na obavljanju poslova trajnog karaktera je nedonošenje adekvatnog unutarnjeg ustroja, za šta Ministarstvo nije učinilo značajne iskorake ni tijekom 2023. godine.

PREPORUKA 7

Preporučujemo da se angažiranje po osnovu ugovora o djelu koristi, u skladu sa zakonskim propisima koji reguliraju područje obveznih odnosa, samo u izuzetnim i opravdanim slučajevima, za konkretne poslove ograničenog vremenskog trajanja.

8. JAVNE NABAVE

Ministarstvo je objavilo Plan javnih nabava za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama⁵⁶.

Prema prezentiranim podacima⁵⁷, Ministarstvo je u 2023. godini provelo 20 postupaka javnih nabava. Od navedenog broja, Ministarstvo je provelo sedam otvorenih postupaka u vrijednosti od 26.179.403 KM, sedam konkurentskih postupaka u vrijednosti od 41.638 KM i šest postupaka u skladu s Aneksom II. u vrijednosti od 363.540 KM. Ministarstvo je putem izravnog sporazuma izvršilo nabave u vrijednosti od 89.190 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma) iznosila je 26.673.771 KM (26.506.287 KM iz tekućih izdataka i 167.484 KM iz kapitalnih izdataka).

⁵⁵ Službeni list SFRJ, br.: 29/1978, 39/1985, 45/1989 - odluka USJ i 57/1989; Službeni list RBiH, br.: 2/1992, 13/1993 i 13/1994; Službeni glasnik RS, broj 17/93 i 3/96; Službene novine FBiH, broj 29/2003 i 42/2011

⁵⁶ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

⁵⁷ Podaci iz tabličnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

U revidiranim procedurama javnih nabava nisu uočeni značajni nedostaci, osim za nabavu službenog motornog vozila.

8.1. Nabava službenog motornog vozila

Na temelju odluke o pokretanju postupka javne nabave službenog motornog vozila pokrenut je otvoreni postupak čija je procijenjena vrijednost nabave iznosila 59.829 KM bez PDV-a, a vrijednost zaključenog ugovora iznosi 59.744 KM bez PDV-a. Kriterij za dodjelu ugovora je bila ekonomski najpovoljnija ponuda (cijena ponude 70 % i rok isporuke 30 %). Tendersku dokumentaciju je preuzelo 14 potencijalnih ponuđača i na istu nije bilo žalbi. U predviđenom roku dostavljena je samo jedna ponuda koja je ocijenjena kao prihvatljiva te je sa ponuđačem zaključen ugovor. Isporuka vozila je izvršena u skladu sa odredbama zaključenog ugovora.

Tenderskom dokumentacijom su, između ostalog, definirane karakteristike koje ponuđeno vozilo treba ispunjavati, a koje se odnose na dimenzije, tip i snagu motora. Tijekom revizije, prezentirane su nam informacije o modelima vozila koja su obuhvaćena istraživanjem tržišta. Međutim, uvidom u predočenu dokumentaciju ustanovili smo kako je, osim za vozilo koje je izabrano, njihova tržišna vrijednost veća od procijenjene vrijednosti nabave te cjenovno nisu mogli zadovoljiti klasu vozila koje se nabavlja⁵⁸.

Imajući u vidu navedeno, smatramo kako nisu ispoštovana temeljna načela Zakona o javnim nabavama BiH koja se odnose na aktivnu i pravičnu konkurenciju.

PREPORUKA 8

Ministarstvo je dužno u postupcima javnih nabava postupati jednako i nediskriminatorno, prema svim potencijalnim ponuđačima, kako bi osiguralo pravednu i aktivnu konkurenciju u skladu sa predmetom nabave i njenom svrhom.

⁵⁸ Prema podacima iz kolovoza 2023. godine, cjenovno odstupanje iznosi cca 10.000 KM za vozilo marke Volkswagen te cca 20.000 KM za vozilo marke Audi.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Ministarstvo u ostavljenom roku nije dostavilo komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

Reviziju u Ministarstvu za 2023. godinu obavili su: Nevena Bugarin – voditelj tima, Azra Husić – član tima, Nevena Bučo – član tima, Slaviša Vuković – član tima, Nerman Velić – član tima i Sadmir Teskeredžić – član tima.

**Voditelj tima za
finansijsku reviziju**

Nevena Bugarin, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za
finansijsku reviziju**

Danijel Jozić, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete finansijske revizije**

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 02-16-1-896/24

Privici

Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu

Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2023. godine

Tablica III. - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu

Ministarstvo komunikacija i prometa BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	16.430.000	-201.000	16.229.000	15.002.554	92
Bruto plaće i naknade	4.631.000	0	4.631.000	4.022.027	87
Naknade troškova uposlenih	742.000	0	742.000	584.319	79
Putni troškovi	190.000	0	190.000	170.944	90
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	145.000	0	145.000	88.262	61
Izdaci za energiju i komunalne usluge	33.000	0	33.000	28.661	87
Nabava materijala	55.000	0	55.000	29.520	54
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	72.000	0	72.000	26.962	37
Unajmljivanje imovine i opreme	9.702.000	-244.100	9.457.900	9.317.403	99
Izdaci za tekuće održavanje	440.000	0	440.000	334.518	76
Izdaci za osiguranje	20.000	0	20.000	9.662	48
Ugovorene i druge posebne usluge	400.000	43.100	443.100	390.276	88
2. Kapitalni izdaci	170.000	138.000	308.000	201.695	65
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	132.000	136.000	268.000	196.885	73
Nabava ostalih stalnih sredstava	38.000	2.000	40.000	4.810	12
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	785.000	0	785.000	579.810	74
Tekući transferi drugim razinama vlasti	300.000	0	300.000	135.000	
Tekući transferi u inozemstvo	485.000	0	485.000	444.810	92
4. Proračun-neposredna potrošnja (1+2+3)	17.385.000	-63.000	17.322.000	15.784.059	91
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	1.250.000	31.589.700	32.839.700	0	0
Nabava opreme		29.939.700	29.939.700	0	0
Rekonstrukcija i inv. održavanje	1.250.000	1.650.000	2.900.000	0	0
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	40.000	11.541.808	11.581.808	1.332.548	12
Projekat Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Gradiška		3.884.488	3.884.488	1.038.537	27
Projekat Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Svilaj		3.670.210	3.670.210		0
Projekat Izrada planersko-studijske dokumentacije za jadransko-jonsku cestu		111.397	111.397		0
Projekat Izgradnja i opremanje sjedišta ROŽ BiH		17.218	17.218		0
Projekat Izrada planersko-studijske dokumentacije za međudržavni most Brčko		910.707	910.707		0
Projekat Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta preko rijeke Tare		2.500.000	2.500.000		0
Projekat Podrška organizaciji Digitalnog samita Zapadnog Balkana		447.788	447.788	294.011	66
Primici od prodaje stalnih sredstava	40.000		40.000		0
8. Ukupno (4+5+6+7)	18.675.000	43.068.508	61.743.508	17.116.607	28

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 29.2.2024. godine.

Ministar:
Edin Forto

Bilanca stanja na 31.12.2023. godine

Ministarstvo komunikacija i prometa BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	653	409.024	0
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	653	409.024	0
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	64.058.254	63.963.791	100
Stalna sredstva	68.804.025	67.841.865	101
Ispravka vrijednosti	4.745.771	3.878.074	122
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	64.058.254	63.963.791	100
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	64.058.907	64.372.815	100
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	830.633	3.352.590	25
Kratkoročne tekuće obveze	414.153	830.673	50
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	392.938	394.995	99
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	23.542	2.126.922	1
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	64.058.254	63.963.791	100
Izvori sredstava	64.058.254	63.963.791	100
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	64.888.887	67.316.381	96

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 29.2.2024. godine

Ministar:
Edin Forto

Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Ministarstvo komunikacija i prometa BiH

Tablica III.

Opis	Planirani iznos u proračunu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	2.934.000	0	2.934.000	3.731.349	127
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	2.834.000	0	2.834.000	3.675.259	130
Novčane kazne (neporezne prirode)	100.000	0	100.000	56.090	56
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	7.366.357	
Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inozemstva	0	0	0	7.366.357	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	40.000	0	0	48.082	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	40.000	0	0	48.082	
Primici od financijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	2.974.000	0	2.934.000	11.145.788	380

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 29.2.2024. godine

Ministar:
Edin Forto