



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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

**MINISTARSTVA KOMUNIKACIJA I PROMETA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2009. GODINU**

Broj: 01-03-06-16-1- 760/10

Sarajevo, april 2010. godine



SADRŽAJ

I MIŠLJENJE REVIZORA	3
II NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama	5
3. Sistem internih kontrola	6
4. Budžet	7
5. Tekući izdaci	8
5.1. Ugovorene usluge	8
6. Kapitalni izdaci	9
6.1. Rekonstrukcija i investiciono održavanje	9
7. Prihodi	10
7.1. Prihodi od izdavanja dozvola za prijevoz	10
III KORESPONDENCIJA	11
 Prilozi:	
Tabela 1. Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. god.	12



I MIŠLJENJE REVIZORA

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) i usklađenosti poslovanja sa važećom zakonskom regulativom za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2009. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (broj 01-St4-16-1810/05). Ova odgovornost obuhvata: uspostavljanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Ministarstva sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), INTOSAI revizijskim standardima (Službeni glasnik BiH, broj 5/01) i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za mišljenje revizora.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan i u skladu su sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Ministarstva u toku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na pasus pod tačkom 7.1. "Prihodi od izdavanja dozvola za prijevoz" koji opisuje nedovoljno efikasne kontrole izdatih i uplaćenih dozvola.

Sarajevo, 02.04.2010. godine

Zamjenik generalnog revizora

Dževad Nekić

Generalni revizor

Milenko Šego



II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Ministarstvo je osnovano 2003. godine Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj:05/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06 i 88/07). Prema odredbama člana 10. navedenog zakona Ministarstvo je nadležno za:

- politiku i regulisanje zajedničkih međunarodnih komunikacionih uređaja;
- međunarodni i međuentitetski promet i infrastrukturu;
- pripremanje ugovora, sporazuma i drugih akata iz oblasti međunarodnih i međuentitetskih komunikacija i prometa;
- odnose sa 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 informacionih tehnologija;
- poslove kontrole neometanog prometa u međunarodnom prometu;
- civilni i zračni promet.

U sastavu Ministarstva su upravne organizacije: Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH (BH DCA) i Regulatorni odbor Željeznica BiH (ROŽ) čiji je djelokrug rada uređen Zakonom o zrakoplovstvu BiH (Službeni glasnik BiH, broj 39/09), odnosno Zakonom o željeznicama BiH (Službeni glasnik BiH, broj 52/05).

Odgovorna lica Ministarstva su ministar i zamjenik ministra koji su imenovani od strane Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine BiH u junu 2009. godine.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2008. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji za 2008. godinu, te izrazila mišljenje sa rezervom na finansijske izvještaje i zakonitost poslovanja. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti po osnovu izdataka za ugovore o djelu i izdataka za specijalizaciju i školovanje. Ministarstvu je sugerisano da utvrđene nepravilnosti razmotri, te da preduzme određene aktivnosti kako se iste ne bi ponavljale u daljem poslovanju.

Ministarstvo je dostavilo odgovor Uredu za reviziju saglasno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nedostataka koji su identifikovani u Izvještaju o reviziji za 2008. godinu. Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji i preporuke date u pismu rukovodstvu za 2009. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke:

- Ministarstvo je stavilo van snage Pravilnik o stručnom obrazovanju i usavršavanju zaposlenih, tako da izdaci za specijalizaciju i školovanje nisu realizovani do datuma kada smo obavili našu završnu reviziju. Također,



jubilarnе nagrade i pokloni nisu isplaćivane do datuma kada smo obavili našu završnu reviziju;

- Ministarstvo je preduzelo aktivnosti kojima se osigurava efikasniji sistem praćenja realizacije projekta "Obilježavanje plovnog puta rijeke Save". Izvršeno je imenovanje Nadzornog odbora i šefa projekta, a projekat je završen u decembru 2009. godine. Projekat je nastavljen u drugom obliku, kao projekat "Održavanje sistema obilježavanja plovnog puta na rijeci Savi" (objašnjeno u poglavlju 6.1.).

Preporuke koje su u toku:

- Izdaci po osnovu ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima smanjeni su u odnosu na 2008. godinu. Dalje smanjenje ovih izdataka biće omogućeno usvajanjem prijedloga nove sistematizacije radnih mjesta koja treba da obuhvati većinu poslova koja se trenutno obavljaju putem ugovora;
- Ministarstvo je usvojilo instrukciju o načinu izvršenja i praćenja ostvarenja prihoda od naplate administrativnih taksi po osnovu dozvola za prijevoz i započelo određene postupke ručnog usaglašavanja izdatih dozvola sa uplatama u budžet. Međutim, primjena ove instrukcije nije još uvijek omogućena zbog toga što nije osigurana baza podataka svih izdatih dozvola u Ministarstvu koja treba da omogući potpuno usaglašavanje svih dozvola sa uplatama u budžet.

3. Sistem internih kontrola

Rukovodstvo Ministarstva odgovorno je za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola. Po tom osnovu ministar je u novembru 2006. godine donio Pravilnik o internoj kontroli Ministarstva. Na osnovu pravilnika uspostavljen je odgovarajući sistem internih kontrola. Prilikom izrade pravilnika korišten je i Praktični vodič za primjenu internih kontrola koji je sačinjen od strane Ministarstva finansija i trezora. Pored toga, Ministarstvo je donijelo interne procedure stvaranja i evidentiranja obaveza koje se primjenjuju od 03.07.2009. godine. Do tada su na snazi bile procedure i postupci unosa obaveza putem ISFU sistema, procedure evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i interne procedure stvaranja i evidentiranja obaveza za 2008. godinu. Također, Ministarstvo je donijelo veći broj pravila i procedura kojima su regulisana određena područja potrošnje vezano za angažovanje po ugovorima o djelu i ugovorima o privremenim i povremenim poslovima, korištenje reprezentacije, putnih troškova, mobilnih i fiksnih telefona i stimulacija na plaće, kao i pravila u vezi s rukovanjem gotovim novcem, određivanja blagajničkog maksimuma, popisa sredstava itd. Pored ovako uspostavljenog sistema internih kontrola, revizijom smo uočili određene slabosti sistema koje u narednom periodu treba otkloniti. S toga, skrećemo pažnju Ministarstvu na sljedeće:

- Kod opravki i održavanja službenih vozila uočili smo da nisu u svim slučajevima praviljeni interni zahtjevi za opravku vozila, niti su sačinjene zabilješke (izvještaji) prilikom većih kvarova od strane lica koja su zadužena za vozila.



Uvođenje ovih kontrola omogućilo bi dokaz o stvarnoj namjeni korištenje sredstava za održavanje službenih vozila;

- Utvrdili smo kod pojedinih računa za reprezentaciju koji su priloženi uz putne naloge u inostranstvu da se ne prave zabilješke o povodu nastanka troška, tako da se ne može utvrditi stvarna namjena korištenja ovih sredstava;
- Uvidom u pojedine fakture za usluge korištenja mobilnih telefona uočeno je kako pojedini korisnici vrše dopune "prepaid" računa, što se ne može smatrati upotrebom mobilnih telefona u službene svrhe. Također, utvrdili smo da se u pojedinim slučajevima ne prilažu cjeloviti računi o izvršenim uslugama korištenja mobilnih telefona, tako da se ne može utvrditi namjena korištenja ovih usluga jer se prilaže samo dokaz o izvršenom plaćanju.

Preporučujemo da Ministarstvo unaprijedi sistem internih kontrola u dijelu korištenja službenih vozila, reprezentacije i usluga mobilnih telefona i u tom smislu izvrše izmjene i dopune usvojenih pravila potrošnje za ove namjene.

4. Budžet

Cirkularnim pismom Ministarstva finansija i trezora BiH Ministarstvu je određena gornja granica rashoda za 2009. godinu izvedena iz nacrtu Dokumenta okvirnog budžeta institucija Bosne i Hercegovine u iznosu od 8.411.000 KM. Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2009. godinu odobrena su budžetska sredstva Ministarstvu u iznosu od 7.306.000 KM, što je manje za 1.105.000 od predviđene gornje granice rashoda.

Na osnovu mjera ušteda u budžetu institucija BiH u toku 2009. godine došlo je do umanjenja na stavkama bruto plaća i naknada za 3,50%, naknadama troškova zaposlenih za 8% i ostalim operativno-materijalnim troškovima za 1,23%, umjesto 5%, što je po navodima odgovornih dogovoreno sa Ministarstvom finansija i trezora BiH. Ovim mjerama došlo je do daljeg smanjenja budžeta za 208.330 KM, tako da je konačno odobreni budžet Ministarstva iznosio 7.097.670 KM.

Izvršenje budžeta Ministarstva sa 31.12.2009. iznosilo je 5.150.548 KM što je manje od odobrenog budžeta za 1.947.122 KM, ili što predstavlja 73% realizacije budžeta. Od toga, na tekućim izdacima izvršenje je iznosilo 4.620.693 KM, ili 77%, na kapitalnim izdacima izvršenje je iznosilo 228.567 KM ili 55% i na tekućim grantovima izvršenje je iznosilo 301.288 ili 44%. Ministarstvo je imalo na raspolaganju udružena sredstva za obilježavanje plovnog puta rijeke Save u iznosu od 730.000 KM, od čega je tokom godine realizovano 334.650 KM, ili 46%. Također, prenesena sredstva iz donacija u iznosu od 26.895 KM za projekat "Portus" nisu realizovana tokom 2009. godine.

Ukupno izvršenje budžeta Ministarstva prikazano je u Tabeli 1 - Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu u prilogu Izvještaja.

Ministarstvo nije tokom godine vršilo prestrukturisanje budžeta.

Analizom izvršenog budžeta konstatovali smo da na tekućim i kapitalnim izdacima postoje značajna odstupanja odobrenog i realizovanog budžeta, što je imalo za

posljedicu stvaranje viška neutrošenih sredstava u budžetu na ovim kategorijama u ukupnom iznosu od 1.568.410 KM. Kada ovome dodamo da je traženi budžet za tekuće i kapitalne izdatke bio veći za 1.105.000 KM od odobrenog, možemo konstatovati da Ministarstvo nije izvršilo realne procjene na pojedinim stavkama rashoda.

Preporuka: *Potrebno je da Ministarstvo izvrši realne procjene sredstava na pojedinim kategorijama rashoda (plaće i naknade zaposlenih, usluge prijevoza i goriva, ugovorene usluge) i da analizira stvarne potrebe na analitičkim pozicijama ovih kategorija rashoda.*

Program rada Ministarstva za 2009. godinu pripremljen je na osnovu Zakona o Vijeću ministara i Uputstva o postupku pripreme Programa rada. Prvi dio programa rada odnosi se na aktivnosti Ministarstva i vezan je za godišnji program rada Vijeća ministara BiH koji se odnosi na poslove iz djelokruga Ministarstva i koji sadrži poglavlja predviđena Uputstvom za izradu programa (zakonodavne aktivnosti, međunarodni ugovori, evropske integracije i tematski dio). Drugi dio Program rada odnosi se na planske aktivnosti pojedinih sektora Ministarstva i Jedinice za implementaciju Projekta "Autoput na koridoru Vc"

Izveštaj o radu Ministarstva za 2009. godinu pripremljen je također na osnovu Zakona o Vijeću ministara i Uputstva o metodologiji izrade Izveštaja o radu. Izveštaj sadrži sva poglavlja predviđena Uputstvom za izradu izveštaja o radu (najvažnije aktivnosti, zakonodavne aktivnosti, međunarodni ugovori, evropske integracije, planirani i realizovani programski zadaci i budžetska sredstva).

Od planiranih zakonodavnih aktivnosti, Ministarstvo nije realizovalo pripremu novog nacrt zakona o Agenciji za razvoj informacionog društva BiH, dok je priprema ostalih nacrt zakona kasnila u odnosu na rokove utvrđene Programom rada za 2009. godinu. Ipak, Ministarstvo je realizovalo većinu programskih zadataka u ovoj oblasti (od planiranih 6 nacrt zakona iz oblasti rada Ministarstva, Vijeću ministara je dostavljeno 5 nacrt zakona, a Parlamentarna skupština BiH je usvojila još 4 zakona). Ministarstvo je pripremilo i niz podzakonskih akata koji nisu bili obuhvaćeni Programom rada Vijeća ministara za 2009. godinu. Od planiranih aktivnosti u vezi sa zaključivanjem međunarodnih ugovora nisu realizovana četiri sporazuma, čija realizacija zavisi od drugih strana.

5. Tekući izdaci

5.1. Ugovorene usluge

Ugovori o djelu i ugovori za privremene i povremene poslove: Izdaci po osnovu ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima za 2009. godinu iznosili su ukupno 114.723 KM. Uočili smo trend smanjenja ovih izdataka, tako da su u 2008. godini ovi izdaci iznosili 125.882 KM. Isplate su vršene na osnovu Odluke o uslovima i kriterijumima angažovanja po ugovorima i pojedinačno zaključenih ugovora sa izvršiocima posla. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da se nakon obavljenog posla sačinjavaju izvještaji o izvršenom poslu uz prethodni zahtjev neposrednog rukovodioca o potrebi obavljanja poslova i osnovanosti angažmana.

Prema dostavljenom pregledu angažovanih lica po ovim vrstama ugovora utvrđeno je da se većina poslova po ovom osnovu odnosi na Regulatorni odbor željeznica u



Doboju (22.023 KM), poslove u Sektoru za transport (18.681 KM), poslove za koridor Vc (20.538 KM), poslove iz domena civilnog zrakoplovstva (11.164 KM) i konsultantske usluge za projekt e-vlada (10.825 KM). Iako se prema pregledu ovih ugovora, na sistematizovana radna mjesta odnosi svega 4.324 KM, kod pojedinih ugovora ne može se jasno razgraničiti da li se radi o poslovima koji nisu predviđeni sistematizacijom radnih mjesta (npr. u ugovorima se uopćeno navode: “poslovi održavanja računara”, “poslovi iz sektora prometa”, “pravni poslovi” i dr.),

Ministarstvo je većinu ovih poslova ugradilo u novi prijedlog sistematizacije radnim mjestima, koja još uvijek nije usvojena i koja bi značajno doprinijela daljem smanjenju ovih angažmana.

Preporučujemo da Ministarstvo preduzme aktivnosti na usvajanju nove sistematizacije radnih mjesta kojom je obuhvaćena većina poslova koji se obavljaju po ugovorima. Ovim bi se stvorili preduslovi za dalje smanjenja izdataka po osnovu ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima.

6. Kapitalni izdaci

6.1. Rekonstrukcija i investiciono održavanje

Ministarstvo je krajem 2009. godine završilo projekat “Obilježavanje plovnog puta rijeke Save” na kojem je ostao višak neutrošenih sredstva u iznosu od 395.350 KM. Neutrošena sredstava predstavljaju udružena sredstva entiteta i Brčko distrikta BiH.

Ministarstvo je nakon okončanja prvog projekta započelo novi projekat pod nazivom “Održavanje sistema obilježavanja plovnog puta na rijeci Savi”, a planirana sredstva na ovom projektu za 2009. godinu iznosila su 150.000 KM. Ugovor je nakon obnovljenog otvorenog postupka zaključen sa Vodoprivrednim preduzećem “Sava” Gradiška, odnosno istim izvođačem koji je realizovao i prvi projekat. Kao i kod prvog projekta, Ministarstvo nije preduzelo odgovarajuće aktivnosti koje podrazumijevaju efikasno izvršenje novog projekta.

Do sada je zaključen samo ugovor za izvođačem, kao i okvirni sporazum na period od dvije godine, te uplaćen avans u cjelokupnom iznosu odobrenih sredstava za ove namjene, tj. u iznosu od 150.000 KM.

Tokom izvršenja revizije nismo se uvjerali da je izvođač radova uveden u posao i kolika je do sada izvršena vrijednost radova koju treba pravdati iz avansa. Naime, uočili smo da su kontradiktorne odredbe ugovora i okvirnog sporazuma koje definišu pravdanje radova. Prema ugovoru Ministarstvo se obavezuje da plati radove na održavanju “prema izvedbi i završetku radova”, a prema okvirnom sporazumu određena je fiksna mjesečna cijena koja iznosi 21.125 KM za izvedene radove na održavanju. S obzirom da su sastavni dijelovi ugovora određene vrste radova prema utvrđenoj cijeni, te da ponuda izvođača radova sadrži vrste radova i cijene, smatramo da izvođač treba fakturirati stvarnu vrijednost izvršenih radova, tako da plaćanja mogu biti realizovana na osnovu faktura o izvršenim radovima i potvrde o izvedenim radovima nadzornog organa ili šefa projekta.

Preporučujemo da se efikasnije pristupi izvođenju ovog projekta, te da se vrši kontrola pravdanja stvarno izvršenih radova od strane izvođača na osnovu ispostavljenih faktura o izvršenim radovima na održavanju. Sugerišemo da se ne

vrše nova plaćanja dok se ne opravda već uplaćeni avans. Također, Ministarstvo treba da pribavi saglasnost udružilaca sredstava za dalju namjenu viška neutrošenih sredstava u prvom projektu u iznosu od 395.350 KM.

7. Prihodi

7.1. Prihodi od izdavanja dozvola za prijevoz

Sektor za transport u Ministarstvu obavlja poslove izdavanja dozvola za prijevoz putnika i roba. Najznačajniji prihodi po ovom osnovu ostvareni su od dozvola za međunarodni prijevoz roba, odnosno CEMT dozvola. Bosna i Hercegovina je od Evropske konferencije dobila 804 CEMT ¹ dozvole za raspodjelu domaćim prijevoznicima za vozila EURO 3 i EURO 4. Raspodjela CEMT dozvola za 2010. godinu izvršena je krajem 2009. godine kada se vrši i uplata prihoda po ovom osnovu. Raspodjelu je izvršila posebna komisija Ministarstva na osnovu jedinstvenih kriterijuma za sve prijevoznike na nivou Bosne i Hercegovine.

Ured za reviziju je tokom revizije Ministarstva za 2008. godinu uočio određene slabosti sistema internih kontrola prilikom sravnjenja prihoda od izdatih dozvola sa uplatama u budžet. Naime, uočili smo u 2008. godini kako Ministarstvu ne vrši usaglašavanje izdatih dozvola sa uplatama u budžet i sravnjenje ukupno izdatih dozvola po ovom osnovu sa ukupnim prihodima budžeta koji se evidentiraju u Ministarstvu finansija i trezora BiH. Stoga je preporučeno u prethodnoj reviziji da Ministarstvo uspostavi takav sistem internih kontrola koji će omogućiti mjesečno ili kvartalno usaglašavanje izdatih dozvola sa uplatama u budžet uz prethodno osiguranu vanbilasnu evidenciju svih izdatih dozvola u Ministarstvu.

Ministarstvo je u oktobru 2009. godine donijelo Instrukciju o načinu izvršenja i praćenja ostvarenja prihoda od naplate administrativnih taksi po osnovu dozvola za prijevoz putnika i roba kojom su definisane procedure u uspostavljanju vanbilansnih evidencija i polugodišnjem usaglašavanju izdatih dozvola sa uplatama u budžet. Međutim, osim pripremnih radnji na ovom poslu, baza podataka svih izdatih dozvola nije još uvijek sačinjena, tako da nije omogućeno kompletno usaglašavanje svih izdatih dozvola sa uplatama u budžet.

Ministarstvo je u međuvremenu obavljalo samo usaglašavanje izdatih CEMT dozvola sa uplatama u budžet. Međutim, uvidom u izdate CEMT dozvole za 2010. godinu i kompletan obračun prihoda od izdatih dozvola i prihoda koji su naplaćeni po ovom osnovu, utvrdili smo da očekivani prihodi po ovom osnovu iznose 575.500 KM, a da je naplaćeno 539.000 KM. Razlika u iznosu 36.500 KM sa datumom završetka revizije nije naplaćena ili su izvršene uplate koje mogu biti sporne zbog neispravnih uplatnih naloga. Naime, uvidom u kopije uplatnica konstatovali smo da kod izdatih, a neplaćenih dozvola nisu bili popunjeni neki od elemenata uplatnih naloga (jedinstveni identifikacioni broj, šifra općine ili poziv na broj), te da ovakve uplatnice nije trebalo prihvatiti. Također, većina uplata za izdate dozvole izvršena je od strane pravnih lica, a pojedine uplate izvršene su od strane fizičkih lica sa kojima se teže vrši sravnjenje.

¹ CEMT je Konferencija evropskih ministara prometa koja određuje kvotu i uslove korištenja dozvola, a CEMT dozvola je dozvola na osnovu koje prijevoznik ima pravo obavljati međunarodni prijevoz tereta između država članica CEMT u tranzitu preko njihovih teritorija i za treće države.



Preporučujemo da Ministarstvo pronade adekvatno rješenje i ispuni sve uslove da osigura dokaz da su uplate po osnovu izdatih dozvola za prijevoz putnika i roba stvarno izvršena na račun budžeta. Također, preporučujemo da sve uplate budu izvršene od strane pravnih lica na čije ime je izdata dozvola. U skladu s ovom, treba izvršiti izmjene instrukcije o načinu izvršenja i praćenja ostvarenja prihoda od naplate administrativnih taksi po ovom osnovu.

III KORESPONDENCIJA

Ministarstvu je uručen Nacrt izvještaja o reviziji za 2009. godinu radi dostavljanja komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Ministarstvo nije dostavilo komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji. Po tom osnovu ovaj izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

Revizioni tim:

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

Nermin Hamzagić, revizor

Danijel Jozić, revizor



Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu

Tabela 1.

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Korekcije- mjere uštete MMF-a	Restruktur. I tekuće rezerve	Ukupno budžet (4-5+6)	Izvršenje budžeta	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	6.208.000	208.330	0	5.999.670	4.620.693	1.378.977	77
1.	Plaće zaposlenih	3.016.000	105.560	0	2.910.440	2.747.414	163.026	94
2.	Naknade troškova zaposlenih	939.000	75.120	0	863.880	502.734	361.146	58
3.	Putni troškovi	498.000	0	0	498.000	452.639	45.361	91
4.	Izdaci telefonskih i pošt. usluga	219.000	0	0	219.000	148.432	70.568	68
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	13.000	0	0	13.000	7.393	5.607	57
6.	Nabavka materijala	207.000	0	0	207.000	129.013	77.987	62
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	218.000	0	0	218.000	85.420	132.580	39
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	124.000	27.650	0	96.350	33.274	63.076	35
9.	Izdaci za tekuće održavanje	95.000	0	0	95.000	69.112	25.888	73
10.	Izdaci za osiguranje	24.000	0	0	24.000	15.857	8.143	66
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	855.000	0	0	855.000	429.405	425.595	50
II	Kapitalni izdaci	418.000	0	0	418.000	228.567	189.433	55
1.	Nabavka zemljišta		0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina		0	0	0	0	0	0
3.	Nabavka opreme	268.000	0	0	268.000	78.567	189.433	29
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	150.000	0	0	150.000	150.000	0	100
III	Tekući grantovi	680.000	0	0	680.000	301.288	378.712	44
1.	Okvirni sporazum o slivu rijeke Save	600.000	0	0	600.000	252.283	347.717	42
2.	SEETO projekat-kontribucija	80.000	0	0	80.000	49.005	30.995	61
IV	Ukupan budžet	7.306.000	208.330	0	7.097.670	5.150.548	1.947.122	73
V	Donacije i udružena sredstva	0	0	0	756.895	334.650	422.245	44
1.	Donacija- Portus				26.895	0	26.895	0
2.	Udružena sredstva rijeka Sava				730.000	334.650	395.350	46
VI	Ukupan budžet sa donacijama i udruženim sred.	7.306.000	208.330	0	7.854.565	5.485.198	2.369.367	70
	Broj zaposlenih	98			98	97	1	99