



**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

IZVJEŠĆE O REVIZIJI

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

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

Sarajevo, travanj 2010. godine



SADRŽAJ

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



I. MIŠLJENJE REVIZORA

Temelj za reviziju

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

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja tj. Pravilnikom o finansijskom izvešćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu proračuna 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 izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usuglašenost poslovanja Ministarstva sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu 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 sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usuglašeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o usuglašenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Pri procjeni rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o učinkovitosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Smatramo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za mišljenje revizora.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan i sukladni su prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje Ministarstva u tijeku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usuglašeno sa važećom zakonskom regulativom.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na pasus pod točkom 7.1. "Prihodi od izdavanja dozvola za prijevoz" koji opisuje nedovoljno efikasne kontrole izdanih i uplaćenih dozvola.

Sarajevo, 02.04.2010. godine

Zamjenik glavnog revizora

Dževad Nekić

Glavni revizor

Milenko Šego



II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Ministarstvo je utemeljeno 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 članka 10. navedenog zakona Ministarstvo je mjerodavno za:

- politiku i reguliranje zajedničkih međunarodnih komunikacijskih 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 informacijskih 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).

Odgovorne osobe Ministarstva su ministar i zamjenik ministra koji su imenovani od strane Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH u lipnju 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 sačinjeno Izvješće o reviziji za 2008. godinu, te izrazila mišljenje sa rezervom na finansijska izvješća i zakonitost poslovanja. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti temeljem izdataka za ugovore o djelu i izdataka za specijalizaciju i školovanje. Ministarstvu je sugerirano da utvrđene nepravilnosti razmotri, te da poduzme određene aktivnosti kako se iste ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Ministarstvo je dostavilo odgovor Uredu za reviziju sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji o poduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nedostataka koji su identificirani u Izvješću o reviziji za 2008. godinu. Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji i preporuke dane u pismu rukovodstvu za 2009. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke:

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

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

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

Preporuke koje su u tijeku:

- Izdaci temeljem 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 obuhvatiti većinu poslova koja se trenutno obavljaju putem ugovora;
- Ministarstvo je usvojilo instrukciju o načinu izvršenja i praćenja ostvarenja prihoda od naplate administrativnih pristojbi temeljem dozvola za prijevoz i započelo određene postupke ručnog usuglašavanja izdanih dozvola sa uplatama u proračun. Međutim, primjena ove instrukcije nije još uvijek omogućena zbog toga što nije osigurana baza podataka svih izdanih dozvola u Ministarstvu koja treba omogućiti i potpuno usuglašavanje svih dozvola sa uplatama u proračun.

3. Sustav internih kontrola

Rukovodstvo Ministarstva odgovorno je za uspostavljanje i primjenu sustava internih kontrola. Temeljem toga ministar je u studenom 2006. godine donio Pravilnik o internoj kontroli Ministarstva. Na temelju pravilnika uspostavljen je odgovarajući sustav internih kontrola. Pri izradi pravilnika korišten je i Praktični vodič za primjenu internih kontrola koji je sačinjen od strane Ministarstva financija i trezora. Pored toga, Ministarstvo je donijelo interne procedure stvaranja i evidentiranja obveza koje se primjenjuju od 03.07.2009. godine. Do tada su na snazi bile procedure i postupci unosa obveza putem ISFU sustava, procedure evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i interne procedure stvaranja i evidentiranja obveza za 2008. godinu. Također, Ministarstvo je donijelo veći broj pravila i procedura kojima su regulirana određena područja potrošnje vezano za angažiranje 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 svezi s rukovanjem gotovim novcem, određivanja blagajničkog maksimuma, popisa sredstava itd.

Pored ovako uspostavljenog sustava internih kontrola, revizijom smo uočili određene slabosti sustava koje u narednom razdoblju treba otkloniti. S toga, skrećemo pozornost 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 (izvješća) kod većih kvarova od strane osoba koje su zadužene 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 uporabom 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 sustav 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. Proračun

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

Na temelju mjera ušteta u proračunu institucija BiH u tijeku 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 financija i trezora BiH. Ovim mjerama došlo je do daljeg smanjenja proračuna za 208.330 KM, tako da je konačno odobreni proračun Ministarstva iznosio 7.097.670 KM.

Izvršenje proračuna Ministarstva sa 31.12.2009. iznosilo je 5.150.548 KM što je manje od odobrenog proračuna za 1.947.122 KM, ili što predstavlja 73%. realizacije proračuna.

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 tijekom godine realizirano 334.650 KM, ili 46%. Također, prenesena sredstva iz donacija u iznosu od 26.895 KM za projekat "Portus" nisu realizirana tijekom 2009. godine.

Ukupno izvršenje proračuna Ministarstva prikazano je u Tablici 1 - Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu u prilogu Izvješća.

Ministarstvo nije tijekom godine vršilo prestrukturiranje proračuna.

Analizom izvršenog proračuna konstatovali smo da na tekućim i kapitalnim izdacima postoje značajna odstupanja odobrenog i realiziranog proračuna, što je imalo za posljedicu stvaranje viška neutrošenih sredstava u proračunu na ovim kategorijama u ukupnom iznosu od 1.568.410 KM. Kada ovome dodamo da je traženi proračun za tekuće i kapitalne izdatke bio veći za 1.105.000 KM od odobrenog, možemo konstatirati 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 temelju Zakona o Vijeću ministara i Naputka 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 Naputkom za izradu programa (zakonodavne aktivnosti, međunarodni ugovori, europske 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"

Izvješće o radu Ministarstva za 2009. godinu pripremljeno je također na temelju Zakona o Vijeću ministara i Uputstva o metodologiji izrade Izvješća o radu. Izvješće sadrži sva poglavlja predviđena Uputstvom za izradu izvješća o radu (najvažnije aktivnosti, zakonodavne aktivnosti, međunarodni ugovori, europske integracije, planirani i realizirani programski zadaci i proračunska sredstva).

Od planiranih zakonodavnih aktivnosti, Ministarstvo nije realiziralo pripremu novog nacrtu zakona o Agenciji za razvoj informacijskog društva BiH, dok je priprema ostalih nacrtu zakona kasnila u odnosu na rokove utvrđene Programom rada za 2009. godinu. Ipak, Ministarstvo je realiziralo većinu programskih zadataka u ovome području (od planiranih 6 nacrtu zakona iz područja rada Ministarstva, Vijeću ministara je dostavljeno 5 nacrtu 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 svezi sa zaključivanjem međunarodnih ugovora nisu realizirana 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 na temelju 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 temelju Odluke o uvjetima i kriterijima angažiranja po ugovorima i pojedinačno zaključenih ugovora sa izvršiteljima posla. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da se nakon obavljenog posla sačinjavaju izvješća o izvršenom poslu uz prethodni zahtjev neposrednog rukovoditelja o potrebi obavljanja poslova i utemeljenosti angažmana.

Prema dostavljenom pregledu angažiranih osoba po ovim vrstama ugovora utvrđeno je da se većina poslova na ovoj osnovi odnosi na Regulatorni odbor željeznica u Doboju (22.023 KM), poslove u Sektoru za promet (18.681 KM), poslove za koridor Vc (20.538 KM), poslove iz domena civilnog zrakoplovstva (11.164 KM) i konzultantske usluge za projekt e-vlada (10.825 KM). Premda se prema pregledu ovih ugovora, na sistematizirana radna mjesta odnosi svega 4.324 KM, kod pojedinih ugovora ne može se jasno razgraničiti radi li se o poslovima koji nisu predviđeni sistematizacijom radnih mjesta (npr. u ugovorima se uopćeno navode: “poslovi održavanja računala”, “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 poduzme aktivnosti na usvajanju nove sistematizacije radnih mjesta kojom je obuhvaćena većina poslova koji se obavljaju po ugovorima. Ovim bi se stvorili preduvjeti za dalje smanjenja izdataka temeljem ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima.

6. Kapitalni izdaci

6.1. Rekonstrukcija i investicijsko održavanje

Ministarstvo je krajem 2009. godine završilo projekt “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 projekt pod nazivom “Održavanje sustava 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 realizirao i prvi projekat. Kao i kod prvog projekta, Ministarstvo nije poduzelo odgovarajuće aktivnosti koje podrazumijevaju efikasno izvršenje novog projekta.

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

Tijekom 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 definiraju pravdanje radova. Prema ugovoru Ministarstvo se obvezuje 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 cijene, te da ponuda izvođača radova sadrži vrste radova i cijene, smatramo da izvođač treba fakturirati stvarnu vrijednost izvršenih radova, tako da plaćanja mogu biti realizirana na temelju 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 pravljenja stvarno izvršenih radova od strane izvođača na temelju ispostavljenih faktura o izvršenim radovima na održavanju. Sugeriramo da se ne vrše nova plaćanja dok se ne opravda već uplaćeni avans. Također, Ministarstvo treba pribaviti suglasnost udruženja sredstava za daljnju 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 promet u Ministarstvu obavlja poslove izdavanja dozvola za prijevoz putnika i roba. Najznačajniji prihodi po ovom temelju ostvareni su od dozvola za međunarodni prijevoz roba, odnosno CEMT dozvola. Bosna i Hercegovina je od Europske 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 temeljem toga. Raspodjelu je izvršilo posebno povjerenstvo Ministarstva na temelju jedinstvenih kriterija za sve prijevoznike na razini Bosne i Hercegovine.

Ured za reviziju je tijekom revizije Ministarstva za 2008. godinu uočio određene slabosti sustava internih kontrola prilikom sravnjenja prihoda od izdanih dozvola sa uplatama u proračun. Naime, uočili smo u 2008. godini kako Ministarstvu ne vrši usuglašavanje izdanih dozvola sa uplatama u proračun i sravnjenje ukupno izdanih dozvola po ovoj osnovi sa ukupnim prihodima proračuna koji se evidentiraju u Ministarstvu financija i trezora BiH. Stoga je preporučeno u prethodnoj reviziji da Ministarstvo uspostavi takav sustav internih kontrola koji će omogućiti mjesečno ili kvartalno usuglašavanje izdanih dozvola sa uplatama u proračun uz prethodno osiguranu vanbilasnu evidenciju svih izdanih dozvola u Ministarstvu.

Ministarstvo je u listopadu 2009. godine donijelo Instrukciju o načinu izvršenja i praćenja ostvarenja prihoda od naplate administrativnih pristojbi temeljem dozvola za prijevoz putnika i roba kojom su definirane procedure u uspostavljanju vanbilančnih evidencija i polugodišnjem usuglašavanju izdanih dozvola sa uplatama u proračun. Međutim, osim pripremnih radnji na ovom poslu, baza podataka svih izdanih dozvola nije još uvijek sačinjena, tako da nije omogućeno kompletno usuglašavanje svih izdanih dozvola sa uplatama u proračun.

Ministarstvo je u međuvremenu obavljalo samo usuglašavanje izdanih CEMT dozvola sa uplatama u proračun. Međutim, uvidom u izdane CEMT dozvole za 2010. godinu i kompletan obračun prihoda od izdanih dozvola i prihoda koji su naplaćeni po ovoj osnovi, utvrdili smo da očekivani prihodi temeljem toga 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 konstatirali smo da kod izdanih, a neplaćenih dozvola nisu bili popunjeni neki od elemenata uplatnih naloga (jedinstveni identifikacijski broj, šifra općine ili poziv na broj), te da ovakve uplatnice nije trebalo prihvatiti. Također, većina uplata za izdane dozvole izvršena je od strane pravnih

¹ CEMT je Konferencija europskih 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.



osoba, a pojedine uplate izvršene su od strane fizičkih osoba sa kojima se teže vrši savnjenje.

Preporučujemo da Ministarstvo pronađe adekvatno rješenje i ispunj sve uslove da osigura dokaz da su uplate temeljem izdanih dozvola za prijevoz putnika i roba stvarno izvršena na račun proračuna. Također, preporučujemo da sve uplate budu izvršene od strane pravnih osoba na čije ime je izdana dozvola. Sukladno tome, treba izvršiti izmjene instrukcije o načinu izvršenja i praćenja ostvarenja prihoda od naplate administrativnih pristojbi po ovom temelju.

III. KORESPONDENCIJA

Ministarstvu je uručen Nacrt izvješća 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 izvješća o reviziji. Temeljem toga ovo izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

Revizijski tim:

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

Nermin Hamzagić, revizor

Danijel Jozić, revizor



Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. godinu

Tablica 1.

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Korekcije- mjere uštede MMF-a	Restruktur. i tekuće rezerve	Ukupno proračun (4-5+6)	Izvršenje proračuna	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.	Nabava 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.	Nabava zemljišta		0	0	0	0	0	0
2.	Nabava građevina		0	0	0	0	0	0
3.	Nabava opreme	268.000	0	0	268.000	78.567	189.433	29
4.	Nabava 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 proračun	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 proračun 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