



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI MINISTARSTVA KOMUNIKACIJA I PROMETA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2010. GODINU

Broj: 01-03-08-16-1- /11

Sarajevo, juni 2011. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II	NALAZI I PREPORUKE	5
	1. Uvod.....	5
	2. Postupanje po ranijim preporukama.....	5
	3. Sistem internih kontrola	7
	4. Budžet.....	7
	5. Finansijski izvještaji.....	9
	6. Pregled rashoda budžeta	9
	6.1. Tekući izdaci	9
	6.2. Kapitalni izdaci	13
	6.3. Tekući grantovi	14
	7. Bilans stanja.....	14
	8. Javne nabavke	14
	9. Prihodi	15
	10. Programi posebnih namjena	16
	11. Korespondencija	19
III	PRILOG	20
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	
	Pregled rashoda budžeta za 2010. godinu	
	Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja s odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2010. godine u **Ministarstvu komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo).

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno da osigura da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima usklađene sa odgovarajućim zakonima.

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) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo 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 značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prijevare ili greške. 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 svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje



Osnova za mišljenje s rezervom

1. Kao što je navedeno pod tačkom 10. Izvještaja, uočene su određene nepravilnosti i nedostaci u vezi postupka nabavke Microsoft licenci.

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte navedene u Osnovi za mišljenje s rezervom, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembra 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima bile su u svim značajnim aspektima usklađene s odgovarajućim zakonima i propisima, osim za moguće efekte koji su navedeni u Osnovi za mišljenje s rezervom.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući dalju rezervu, skrećemo pažnju na tačku 6.1. Izvještaja, na dio koji se odnosi na izdatke za ugovorene usluge i službena vozila.

Sarajevo, 08.06.2011. 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, 88/07, 35/09, 59/09 i 103/09). 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 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 informacionih tehnologija;
- poslove kontrole nesmetanog prometa u međunarodnom prometu;
- civilno zrakoplovstvo i nadzor zračnog prometa.

U sastavu Ministarstva su dvije upravne organizacije: Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH (BH DCA) čiji je djelokrug rada uređen Zakonom o zrakoplovstvu BiH¹ i Regulatorni odbor Željeznica BiH (u daljem tekstu: ROŽ) čiji je djelokrug rada uređen Zakonom o željeznicama BiH². ROŽ se finansira kroz budžet Ministarstva, dok Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH ima vlastiti budžet.

Prema važećem Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, sistematizacijom radnih mjesta utvrđeno je ukupno 128 radnih mjesta i to 111 radnih mjesta u Ministarstvu i 17 u ROŽ-u.

Odgovorne osobe Ministarstva su ministar i zamjenik ministra koje je imenovao Predstavnički dom 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 2009. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i zakonitost poslovanja s isticanjem predmeta vezano za prihode od izdavanja dozvola za prijevoz.

Ministarstvo je dostavilo odgovor Uredu za reviziju, u skladu sa članom 16. stav 3. Zakona o reviziji, o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nedostataka koji su identifikovani u Izvještaju o reviziji za 2009. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2009. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

¹ Službeni glasnik BiH, broj 39/09

² Službeni glasnik BiH, broj 52/05

Realizovane preporuke:

- Vezano za preporuku o sačinjavanju zabilješki kod većih kvarova na vozilima, Ministarstvo je donijelo izmjene i dopune internog akta kojim su konkretno definisane obaveze osoba zaduženih službenim vozilima, kao i procedure odobravanja popravke i održavanja vozila;
- Uz račune za reprezentaciju koji su priloženi uz putne naloge u inostranstvu, sačinjavaju se zabilješke o povodu nastanka troška;
- Ministarstvo je donijelo Odluku o izmjenama Odluke o pravu korištenja mobilnih telefona i naknadi troškova, a revizijom je utvrđeno da se prilažu potpuni računi pri pravdanju ovih troškova;
- Vezano za realizaciju projekta obilježavanja plovnog puta rijeke Save, Ministarstvo je ispoštovalo preporuku te nije vršilo nova plaćanja bez pravdanja uplaćenog avansa. Međutim, Ministarstvo nije pribavilo saglasnost udružioca sredstava za dalje korištenje udruženih sredstava.

Preporuke čija je realizacija u toku:

- Ministarstvo je preduzelo aktivnosti na usvajanju nove sistematizacije radnih mjesta, međutim, to nije dovelo do smanjenja izdataka na osnovu ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima. Ukupno izvršenje za 2010. godinu na ovoj stavci iznosi 138.859 KM. Budući da je nova sistematizacija usvojena tek 14.09.2010. godine, efekti ovih izmjena moći će se sagledati u 2011. godini. Također, izmjenama sistematizacije nisu obuhvaćeni svi poslovi koji se obavljaju po ugovoru o djelu, odnosno ugovorima o privremenim i povremenim poslovima;
- Ministarstvo je donijelo novu Instrukciju o načinu izvršenja i praćenja ostvarenja prihoda od naplate administrativnih taksi kroz koju je definisano da se sve vrste prihoda od izdatih dozvola i licenci uplaćuju na budžetsku organizaciju Ministarstva čime se omogućava efikasnije praćenje i analiziranje prihoda. Međutim, Instrukcija se još uvijek dosljedno ne primjenjuje u praksi. Također, izvršena je nabavka softvera koji omogućava praćenje realizacije izdanih dozvola za obavljanje međunarodnog i međuentitetskog prijevoza robe i putnika, te praćenje prihoda koji se ostvaruju izdavanjem dozvola. Efekti upotrebe navedenog softvera očekuju se u drugoj polovini 2011. godine.

3. Sistem internih kontrola ³

Ministarstvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima.

Ministarstvo je donijelo veći broj pravila i procedura kojima su regulisana određene oblasti potrošnje vezano za korištenje sredstava reprezentacije, putnih troškova, mobilnih i fiksnih telefona, angažovanje po ugovorima o djelu i ugovorima o privremenim i povremenim poslovima, upotrebu službenih vozila te postupak dodjele novčane nagrade. Također, internim aktima regulisani su i određeni procesi kao što su: pravila u vezi blagajničkog poslovanja, način i rokovi vršenja popisa sredstava, procedure stvaranja i evidentiranja obaveza, procedure o procesu izrade budžeta, itd.

Pored ovako uspostavljenog sistema internih kontrola, revizijom smo uočili određene slabosti sistema koje u narednom periodu treba otkloniti, a koje se odnose na sljedeće: planiranje budžeta, izdatke za telefonske usluge, korištenje službenih vozila, usluge reprezentacije, stručne usluge, ugovore o djelu, procedure javnih nabavki te prihode Ministarstva.

Ministarstvo nema uspostavljenu funkciju interne revizije budući da, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji⁴, ne udovoljava kriterijima za uspostavu odjela za internu reviziju. Međutim, Ministarstvo je, na osnovu Odluke ministra od 30.12.2010. godine, formiralo Komisiju za računovodstvenu internu kontrolu. Komisija je izvršila kontrolu usvojenih internih akata i kontrolu obavljanja finansijskih transakcija te je ministru dostavila izvještaj o izvršenoj kontroli.

4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2010. godinu⁵, Ministarstvu je odobren budžet u iznosu od 6.693.000 KM, od čega se na tekuće izdatke odnosi 5.677.000 KM, na kapitalne izdatke 646.000 KM, a na tekuće grantove 370.000 KM. Ministarstvu su odobrena sredstva iz budžetske rezerve za kupovinu građevinskog zemljišta u Doboju (350.000 KM) i plaćanje usluga internet konekcije za potrebe „e-vlade“ (36.000 KM), tako da je ukupan budžet Ministarstva za 2010. godinu iznosio 7.079.000 KM.

Ukupno izvršenje budžeta Ministarstva za 2010. godinu iznosi 5.669.072 KM što je manje od odobrenog budžeta za 1.409.928 KM, odnosno što predstavlja 80% realizacije u odnosu na raspoloživi budžet.

Struktura odobrenog i izvršenog budžeta po vrsti rashoda prikazana je u Tabeli I – Pregled rashoda iz budžeta za 2010. godinu datoj u prilogu Izvještaja.

³ Sistem internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i zaposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 27/08

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 103/09

Ministarstvo je tokom godine, na osnovu odluke Ministarstva finansija i trezora BiH, izvršilo jedno prestrukturisanje rashoda u iznosu od 84.000 KM, uvećanjem pozicije putnih troškova, a smanjenjem pozicija nabavke materijala (22.000 KM), izdataka za usluge prijevoza i goriva (5.000 KM), troškova zakupa (25.000 KM) i ugovorenih i drugih posebnih usluga (32.000 KM).

Analizom izvršenog budžeta, konstatovali smo da na pojedinim stavkama tekućih i kapitalnih izdataka postoje značajna odstupanja odobrenog od realizovanog budžeta. Tako je na poziciji bruto plaća i naknada planirano 3.349.000 KM, a ostvareno 2.756.040 KM. Naknade troškova zaposlenih budžetom su planirane u iznosu od 737.000 KM, a izvršeno je svega 484.913 KM. Nadalje, na poziciji nabavke opreme, planirana je nabavka u vrijednosti od 496.000 KM, a izvršena u vrijednosti od 260.235 KM. Ako se uzme u obzir i činjenica kako je zahtjev za budžet za 2010. godinu bio veći od odobrenog budžeta za 321.000 KM, može se konstatovati da Ministarstvo nije realno procijenilo pojedine stavke rashoda.

Upoređivanjem planirane dinamike zapošljavanja s ostvarenom iz dokumenta *Pregled dinamike zapošljavanja za period 01.01. do 31.12.2010. godine*, utvrđeno je da Ministarstvo nije ostvarilo planirana zapošljavanja u 2010. godini, niti po planiranoj dinamici, a niti po strukturi radnih mjesta.

Preporučujemo Ministarstvu da izvrši analiziranje stvarnih potreba po analitičkim pozicijama spomenutih kategorija rashoda (bruto plaće, naknade zaposlenih, nabavka opreme). Shodno tome, planirana sredstva Ministarstva trebaju odražavati realne potrebe zasnovane na planiranim aktivnostima. Također, sugerišemo Ministarstvu da poštuje planiranu dinamiku zapošljavanja.

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Plan rada i poslovanja Ministarstva za 2010. godinu pripremljen je na osnovu Zakona o Vijeću ministara i Uputstva o postupku pripreme programa rada. Plan sadrži aktivnosti grupirane u sljedeća poglavlja: Zakonodavne aktivnosti (izrada nacrtu zakona i prijedlozi podzakonskih akata), Međunarodni ugovori, Evropske integracije, Rad na donošenju planskih dokumenata, Rad s međunarodnim organizacijama, Operativne i druge aktivnosti.

Izveštaj o radu Ministarstva za 2010. godinu pripremljen je također na osnovu Zakona o Vijeću ministara i Uputstva o metodologiji izrade izvještaja o radu Vijeća ministara BiH. Aktivnosti Ministarstva u 2010. godini, u najvećoj mjeri, su se odvijale u skladu sa zahtjevima, dinamikom i rokovima iz Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju. Iz oblasti prometa, preduzete su aktivnosti na provođenju procesa licenciranja prijevoznika u oblasti cestovnog prijevoza tereta, te aktivnosti na uspostavi Agencije za kontrolu zračnog prometa u BiH koja ima za cilj postupno preuzimanje sistema kontrole zračnog prometa. Iz oblasti prometne infrastrukture, ističu se aktivnosti u vezi implementiranja Okvirnog sporazuma o slivu rijeke Save te izradi projektne dokumentacije u vezi rehabilitacije i modernizacije vodnog puta rijeke Save i održavanju sistema obilježavanja vodnog puta rijeke Save. Također, vršene su aktivnosti u vezi implementacije projekta *Autoput na koridoru Vc*, koje su u najvećoj mjeri podrazumijevale završetak izrade dokumentacije glavnih projekata za prioritetne dionice za koje je, prema Studiji izvodljivosti, predviđeno puštanje u promet do 2013. godine (dionice Svilaj-Doboj jug, Mostar sjever-Bijača, Vlakovo-Tarčin).

Kao jedna od važnijih aktivnosti Ministarstva u 2010. godini, ističe se uspostava sistema homologacije u Bosni i Hercegovini, kao preduslov za dalju liberalizaciju režima uvoza automobila. Ministarstvo je na osnovu Pravilnika o homologaciji vozila, dijelova, uređaja i opreme vozila⁶ i Odluke o izboru organizacije za obavljanje administrativnih poslova u oblasti homologacije vozila, dijelova, uređaja i opreme, objavilo javni konkurs. U poglavlju 6. javnog konkursa, određeno je da će izbor organizacije izvršiti ministar Ministarstva na prijedlog Komisije koja utvrđuje rang listu kandidata. Komisija je dostavila ministru rang listu kandidata, nakon čega je Ministarstvo 04.12.2009. godine sklopilo Ugovor o obavljanju administrativnih poslova u području homologacije vozila, dijelova, uređaja i opreme s jednim od ponuđača s rang liste. Ponuđač je bio dužan, u roku od godinu dana od zaključenja ugovora, osigurati uslove za punu primjenu sistema homologacije u BiH. Postupak homologacije provodi se od 01.01.2011. godine.

Vezano za realizaciju programskih zadataka koji se odnose na zakonodavne aktivnosti, Ministarstvo je ispunilo programske zadatke, osim aktivnosti na pripremi Nacrta zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunikacijama. Iz tematskog dijela planiranih programskih zadataka, nisu realizovane aktivnosti koje se odnose na izradu politike razvoja, upravljanja i upotrebe internet državne domene u BiH te izradu politike širokopojasnog pristupa u BiH i politike razvoja tržišta poštanskih usluga. Kao razlog neizvršenja pomenutih aktivnosti, naveden je nedostatak sredstava za finansiranje ovih politika.

5. Finansijski izvještaji

Ministarstvo je, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH⁷, sačinilo godišnji finansijski izvještaj za 2010. godinu koji sadržava bilans stanja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja predstavlja analiza izvršenja budžeta koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnji finansijski izvještaj predat je 28.02.2011. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 2.756.040 KM. U prosjeku je, u 2010. godini, bilo 100 zaposlenih. Tokom godine ukupno je zaposleno 16 osoba. Za pomenuta zaposlenja (osim za imenovane osobe) postoje saglasnosti Agencije za

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 41/08

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 33/07

državnu službu BiH. Dva zaposlenika su u maju 2010. godine ostvarila pravo na penziju u skladu sa članom 71. Zakona o radu u institucijama BiH.

Stimulacija je, u toku godine, ukupno isplaćeno 24.581 KM u neto iznosu. Iste su isplaćivane u prvom i trećem kvartalu 2010. godine, a pretežno su se odnosile na isplatu stalnim komisijama za nabavke u Ministarstvu, u skladu sa internom Odlukom o kriterijima, mjerilima i postupku dodjele novčane nagrade.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2010. godine iznose 484.913 KM. Značajnije naknade odnose se na topli obrok tokom rada (165.805 KM), prijevoz s posla i na posao (87.320 KM), regres za godišnji odmor (58.817 KM) i naknade troškova za smještaj funkcionera (38.654 KM).

Pomenute naknade isplaćivane su prema usvojenim podzakonskim aktima koja regulišu način isplate istih.

Retroaktivne isplate: Revizijom je konstatovano da je, na osnovu Odluke Vijeća ministara BiH 158/10 od 03.06.2010. godine, u 2010. godini isplaćeno 3.500 KM članovima Međudržavne komisije za praćenje provođenja i primjene Ugovora o plovidbi plovnim putevima unutrašnjih voda i njihovom obilježavanju i održavanju, za rad obavljen u periodu 14.02.2007.-12.12.2007. godine. U pomenutoj odluci je navedeno kako će se naknada isplatiti na teret redovnih budžetskih sredstava Ministarstva.

Mišljenja smo da retroaktivna primjena odluka ne predstavlja dobru praksu i da Ministarstvo i Vijeće ministara BiH, prilikom donošenja odluka, trebaju težiti pravovremenom usvajanju istih, kako bi isplate bile u skladu sa obavljenim zadacima i kako bi se realizovale u budžetskoj godini kojoj pripadaju.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2010. godini iznose 458.016 KM. Od toga, putni troškovi u zemlji iznose 80.917 KM, a putni troškovi u inostranstvu 377.099 KM. Značajniji izdaci odnose se na troškove prijevoza u inostranstvu javnim sredstvima (153.360 KM) te troškove smještaja za službena putovanja u inostranstvu (116.104 KM).

Putovanja u zemlji pretežno su se odnosila na sastanke s predstavnicima konzorcija u vezi homologacije vozila, zatim sastanke u okviru projekta obilježavanja plovnog puta rijeke Save, a putovanja u inostranstvu većinom se odnose na prezentaciju projekta i prisustvovanje međunarodnim forumima.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Ukupni izdaci telefonskih usluga ostvareni u 2010. godini iznose 188.313 KM. Od toga, značajniji izdaci se odnose na fiksne telefone (67.381 KM), mobilne telefone (54.182 KM) i internet (42.277 KM).

Pravo na korištenje službenih mobilnih telefona u Ministarstvu koristi 44 zaposlenika. Nadoknade troškova za upotrebu istih kreću se u rasponu od 50 KM za referenta, do 800 KM za ministra.

Iako visina izdataka za usluge ove vrste nije prekoračena, ipak sugerišemo Ministarstvu da utvrdi opravdanost broja korisnika mobilnih telefona, u skladu sa realnim potrebama radnog mjesta, u svrhu racionalizacije izdataka.

- **Izdaci za usluge prijevoza i goriva i tekućeg održavanja vozila**

Ukupni troškovi vezano za vozila iskazani su u iznosu od 159.101 KM. Od toga, značajniji dio se odnosi na troškove goriva (78.940 KM), održavanja vozila (47.236 KM) i osiguranja vozila (17.472 KM).

Službena vozila: Ministarstvo raspolaže s voznim parkom od 19 vozila. 17 vozila ja na raspolaganju u sjedištu Ministarstva, a dva vozila služe za potrebe ROŽ-a. Internim pravilnikom definisano je pravo na neograničeno raspolaganje vozilom za 19 zaposlenika. Kao direktna posljedica ovakvog načina raspolaganja službenim vozilima je pojava troškova za upotrebu privatnih vozila u službene svrhe, koji su ostvareni u iznosu od 9.446 KM.

S obzirom da neograničeno korištenje službenih vozila može uzrokovati nenamjensko korištenje javnih sredstava, preporučujemo Ministarstvu da preispita ovakav način upotrebe vozila u cilju racionalizacije izdataka za ove namjene. Također, s obzirom na broj vozila s kojim raspolaže Ministarstvo, sugerišemo smanjenje troškova upotrebe privatnih vozila u službene svrhe na najmanju moguću mjeru.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 429.538 KM. Značajniji troškovi odnose se na neto isplate na osnovu ugovora o djelu i ugovore o privremenim i povremenim poslovima (138.859 KM), stručne usluge (92.120 KM), usluge reprezentacije (85.271 KM), usluge javnog informisanja i odnosa s javnošću (40.149 KM) te usluge štampanja (32.943 KM).

Usluge javnog informisanja i odnosa s javnošću: Provedenom revizijom konstatovano je kako se značajniji dio realizacija troška na kontu usluga javnog informisanja i odnosa s javnošću odnosi na nabavku dnevne i sedmične štampe. Ministarstvo, na osnovu zaključenog ugovora s izabranim najpovoljnijim dobavljačem, vrši nabavku 33 primjerka dnevne štampe i 12 primjeraka sedmičnih izdanja štampe. U konkretnom slučaju, ne možemo potvrditi da je zadovoljen princip racionalnog upravljanja budžetskim sredstvima.

Preporučuje se Ministarstvu da, u cilju racionalizacije, izvrši detaljnu analizu izdataka za usluge javnog informisanja i odnosa s javnošću.

Usluge reprezentacije: Ministarstvo je internim pravilnikom definisalo što se smatra reprezentacijom, kao i da pravo na *eksternu* reprezentaciju imaju ministar, zamjenik

ministra, sekretar Ministarstva i direktor ROŽ-a, a na *internu* reprezentaciju, pored gore navedenih, još 21 zaposlenik.

Odlukom o iznosima troškova reprezentacije, Ministarstvo je definisalo ukupan iznos eksterne reprezentacije za 2010. godinu u vrijednosti od 50.000 KM, kao i mjesečne limite interne reprezentacije po korisniku. Visina odobrenih iznosa za internu reprezentaciju kreće se u rasponu od 130 KM do 1.300 KM. Provedenom revizijom konstatovano je kako se uredno vodi evidencija o nastalim troškovima reprezentacije, te da su ukupni troškovi eksterne reprezentacije evidentirani u iznosu od 43.477 KM, a troškovi interne reprezentacije u iznosu od 39.696 KM. Međutim, uočeno je kako korištenje tzv. interne reprezentacije nema uporišta sa stajališta stvarnog povoda za korištenje ovih usluga te se nismo mogli uvjeriti da su svi troškovi, evidentirani kao interna reprezentacija, nastali prilikom službenih, poslovnih i drugih sastanaka.

Preporučujemo Ministarstvu da osigura transparentno i namjensko korištenje ovih sredstava, te izvrši detaljnu analizu i kontrolu troškova reprezentacije u cilju racionalizacije istih. Potrebno je, također, preispitati stvarnu potrebu korištenja tzv. interne reprezentacije.

Stručne usluge: Ukupni izdaci za stručne usluge od 92.120 KM realizovani su na osnovu angažovanja 8 osoba – konsultanata. Provedenom revizijom uočeno je kako, prilikom angažovanja konsultanata, nije definisan period izvršenja stručne usluge. Predmeti zaključenih ugovora su uopćeni i nedovoljno definisani, te se iz istih ne može utvrditi radi li se o stručnim uslugama ili ugovorima o djelu.

Za tri angažovana konsultanta, vršena je isplata naknade za veći dio godine (8 mjeseci i više) i istim je isplaćeno ukupan iznos od 56.503 KM. Od toga, jedan konsultant je angažovan konstantno jedanaest mjeseci, a predmet ugovora su konsultantske usluge na projektu izgradnje autoputa na Koridoru Vc, usluge na realizaciji BH ATM strategije, te stručne usluge pri vođenju pregovora s međunarodnim finansijskim institucijama. Ugovorom je definisan period pružanja usluge od 01.02. do 31.12.2010. godine, kao i mjesečni iznos naknade od 2.880 KM (ukupno isplaćeno u 2010. godini 31.680 KM).

Potrebno je preispitati stvarne potrebe angažovanja stručnih konsultanata te, u skladu sa potrebama Ministarstva, definisati krajnji rok izvršenja stručne usluge. Također, u cilju racionalnog trošenja budžetskih sredstava, potrebno je razmotriti opravdanost visine naknada koje se plaćaju za izvršenje usluge.

Ugovori o djelu: Ministarstvo je tokom 2010. godine utrošilo 138.859 KM za angažovanje 27 osoba na osnovu ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima. Od ovog broja, 11 osoba je bilo angažovano 8 mjeseci i više. Isplaćene naknade kretale su se u rasponu od 450 KM do 1.500 KM, mjesečno.

Analizirajući ove izdatke, uočen je trend rasta. Međutim, s obzirom da je izmjenom sistematizacije koja je usvojena 14.09.2010. godine, predviđeno pet radnih mjesta za poslove koji su ranije obavljani po ugovoru o djelu, a prijem zaposlenika na ta radna mjesta je izvršen u decembru 2010. godine, u narednom periodu se očekuje smanjenje ovih izdataka.

Provedenom revizijom konstatovano je da se na osnovu ugovora o djelu, tokom čitave godine, angažovao zaposlenik Direkcije za civilno zrakoplovstvo BiH za pružanje usluga iz oblasti zrakoplovstva. Isplaćena mu je naknada u iznosu od 8.072 KM. S obzirom da u okviru Ministarstva, kao samostalna upravna organizacija, posluje Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH, mišljenja smo kako Ministarstvo, po službenoj dužnosti, treba koristiti usluge stručnih osoba zaposlenih u Direkciji.

Sugerishemo Ministarstvu da ispita opravdanost zaključivanja ovakvih ugovora i iste koristi samo u izuzetnim slučajevima, a nikako da se tretiraju kao pojava tokom čitave godine.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni u 2010. godini iznose 700.860 KM. Izdaci se odnose na nabavku zemljišta (323.000 KM), nabavku opreme (260.235 KM) i investiciono održavanje (117.625 KM).

- **Nabavka zemljišta**

Ministarstvu su, odlukom Vijeća ministara BiH, odobrena sredstva za kupovinu građevinskog zemljišta veličine cca 700m² za izgradnju poslovne zgrade u Doboju, a za potrebe ROŽ-a. Provedenom javnom licitacijom izvršen je izbor parcele i 30.12.2010. godine zaključen je ugovor o kupovini nekretnina u vrijednosti od 323.000 KM. Kupljena je parcela od 671 m².

- **Nabavka opreme**

Ministarstvo je tokom godine izvršilo nabavku dva službena vozila ukupne vrijednosti 84.200 KM, kao i nabavku softvera (80.145 KM) i kompjuterske opreme (75.029 KM).

- **Investiciono održavanje**

Značajniji izdaci evidentirani na poziciji investicionog održavanja (105.625 KM) realizovani su na osnovu plaćanja usluga "održavanja sistema obilježavanja plovnog puta rijeke Save od rkm 211 do rkm 343 na obje strane, a samo desne strane od rkm 178 do rkm 211".

Plaćeni iznos od 105.625 KM odnosi se pružene usluge za period od 01.08.2010. do 31.12.2010. godine, a na osnovu ugovora zaključenog po ranije definisanom okvirnom sporazumu. S obzirom da je Ministarstvo iz budžeta 2009. godine izvršilo uplatu avansa u iznosu od 150.000 KM, isti je opravdan zaključno s 31.07.2010. godine. Okvirnim sporazumom je definisana fiksna mjesečna naknada u iznosu od 21.125 KM, a ugovorom je definisano da vrijednost usluga neće prelaziti 110.000 KM. Fakturisanje troškova izvršeno je u skladu sa okvirnim sporazumom, te je za pet mjeseci fakturisano i uplaćeno 105.625 KM. Provedenom revizijom konstatovano je da nije uspostavljen adekvatan sistem praćenja realizacije ugovora, odnosno nadzora nad izvršenjem usluga održavanja. S obzirom na kontinuitet posla i vrijednost usluga, potrebno je, pri zaključenju sljedećeg ugovora, precizno definisati prava i obaveze ugovornih strana, kao i način praćenja izvršenja ugovorenih poslova od strane naručioca posla.

Preporučuje se Ministarstvu da pojača sistem internih kontrola na realizaciji projekta Održavanja sistema obilježavanja plovnog puta na rijeci Savi, u smislu preciznijeg propisivanja načina izvještavanja i dokumentovanja izvršenih usluga održavanja.

6.3. Tekući grantovi

Tekući grantovi realizovani su u ukupnom iznosu od 304.748 KM i to 238.592 KM - kontribucija za Okvirni sporazum o slivu rijeke Save i 66.156 KM - kontribucija za SEETO projekat.

Prema Okvirnom sporazumu o slivu rijeke Save, kontribuciju za Okvirni sporazum o slivu rijeke Save uplaćuju sve četiri zemlje potpisnice sporazuma (Slovenija, Hrvatska, Bosna i Hercegovina i Srbija) u jednakim iznosima.

Kontribucija za SEETO projekat uplaćuje se na osnovu Memoranduma o razumijevanju o razvoju centralne regionalne prometne mreže u Jugoistočnoj Evropi. Memorandum su 11.06.2004. godine potpisali ministri prometa zemalja Zapadnog Balkana (Albanija, Bosna i Hercegovina, Hrvatska, Makedonija, Crna Gora i Srbija).

7. Bilans stanja

Ukupna aktiva Ministarstva iskazana je u iznosu od **5.868.405 KM**. Aktiva se sastoji od sljedećih pozicija: novčana sredstva (14.894 KM), kratkoročna potraživanja (5.872 KM) te neotpisana vrijednost stalnih sredstava (5.847.639 KM). Od ukupne vrijednosti stalnih sredstava, najveći dio otpada na stalna sredstva u obliku prava, odnosno licence (4.139.975 KM), zatim na građevine (932.114 KM), kompjutersku opremu (547.416 KM) i zemljište (323.000 KM).

Ukupnu pasivu Ministarstva koja iznosi **6.671.663 KM** čine kratkoročne tekuće obaveze (507.569 KM), od čega se na obaveze prema dobavljačima odnosi 468.443 KM, zatim obaveze prema zaposlenima (274.847 KM), kratkoročna razgraničenja (41.608 KM) i izvori sredstava (5.847.639 KM).

8. Javne nabavke

Revizijom je konstatovano da je Ministarstvo, u skladu sa odobrenim budžetom, sačinilo plan tekućih i kapitalnih nabavki za 2010. godinu. Planom su definisane količine iz kapitalnih izdataka. Veći dio postupaka izbora najpovoljnijeg dobavljača vršen je na osnovu otvorenog postupka. Testiranjem pojedinih postupaka konstatovano je da vrijednosti zaključenih ugovora u znatnoj mjeri odstupaju od planiranih vrijednosti nabavki. Tako npr. planirani iznos za nabavku goriva iznosio je 93.000 KM, a ugovor je zaključen na 14.820 KM. Zatim, planirana vrijednost za nabavku obrazaca za međunarodne dozvole iznosila je 60.000 KM, a vrijednost zaključenog ugovora 28.228 KM. Također, provedenom revizijom konstatovano je da definisane količine nabavke goriva ne odražavaju stvarne potrebe institucije za gorivom za period zaključenja ugovora. Ugovorom je definisana nabavka 6.000 litara goriva za godinu dana, a prosječna mjesečna potrošnja institucije je cca 2.000 litara.

Preporučuje se Ministarstvu da definisanje količinskih specifikacija odražava stvarne potrebe institucije, te da vodi evidenciju o realizaciji ugovora i količinski i vrijednosno.

9. Prihodi

Ministarstvo je u 2010. godini ostvarilo prihode u iznosu od 1.453.443 KM. Najveći dio prihoda (oko 90%) se odnosi na prihode od izdavanja dozvola za međunarodni prijevoz roba (1.098.697 KM) i prihode od izdavanja dozvola za međunarodni linijski prijevoz putnika (192.525 KM).

U odnosu na planirani iznos prihoda (2.702.500 KM), Ministarstvo je ostvarilo 52%. Razlog niskog procenta ostvarenja prihoda je smanjenje iznosa naknade za bilateralne i CEMT dozvole, stupanjem na snagu Odluke o izmjenama tarife administrativnih taksi⁸, kao i nerealizovanje prihoda od usklađivanja redova vožnje koji su planirani u iznosu od 300.000 KM.

Prihodi se naplaćuju na osnovu Zakona o administrativnim taksama⁹, Naredbe o uplatnim računima za administrativne takse Vijeća Ministara BiH¹⁰ te Instrukcije Ministarstva o načinu izvršenja i praćenja ostvarenja prihoda od naplate administrativnih taksi na osnovu dozvola za prijevoz putnika i roba. Navedenom Instrukcijom je predviđena obaveza Sektora za transport mjesečnog dostavljanja podataka o naplaćenim taksama Sektoru za pravne i finansijske poslove. Revizijom je utvrđeno da se navedeni podaci ne dostavljaju redovno Sektoru za pravne i finansijske poslove te se, stoga, i ne može vršiti potpuno praćenje naplate administrativnih taksi.

Preporučujemo Ministarstvu dosljednu primjenu Instrukcije, u smislu redovne razmjene podataka o naplaćenim taksama između sektora zaduženih za provođenje Instrukcije, kako bi se osigurao dokaz da su izvršene usluge i naplaćene.

Pored pomenutih prihoda, revizijom je utvrđeno da Ministarstvo ostvaruje i prihode u skladu sa Pravilnikom o uslovima i postupku izdavanja licenci za obavljanje međunarodnog cestovnog prijevoza putnika, tereta i opasnih materija, a koji se odnose na izdavanje certifikata o profesionalnoj osposobljenosti za obavljanje cestovnog prijevoza putnika, tereta ili opasnih materija. Spomenutim Pravilnikom formiran je Nacionalni komitet za profesionalno osposobljavanje u cestovnom prijevozu BiH. Administrativno-tehničke i operativne poslove za Nacionalni komitet obavlja Vanjskotrgovinska komora BiH. Uvidom u Izvještaj o obavljanju administrativno-tehničkih i operativnih poslova za potrebe Nacionalnog komiteta u periodu od 08.11.2005. godine do 08.11.2010. godine, utvrđeno je da se na računu Nacionalnog komiteta, koji se vodi kao poseban transakcijski račun kod Vanjskotrgovinske komore BiH, na dan 08.11.2010. godine nalaze finansijska sredstva u iznosu od 1.017.964 KM. Provedenom revizijom nismo se mogli uvjeriti da su ovi prihodi u potpunosti pod kontrolom Ministarstva.

Mišljenja smo da Ministarstvo treba uspostaviti potpun sistem kontrole nad prihodima koje ostvaruje Nacionalni komitet, a budući da se radi o javnim prihodima, Ministarstvo treba, u saradnji s Ministarstvom finansija i trezora BiH, preduzeti aktivnosti s ciljem da se i ovi prihodi uplaćuju na Jedinstveni račun trezora institucija BiH.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 3/10

⁹ Službeni glasnik BiH, broj: 16/02, 19/02, 43/04, 8/06, 76/06 i 76/07

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 16/01 i 20/10

10. Programi posebnih namjena

Ministarstvo je u 2010. godini iskazalo raspoloživa sredstva koja potiču iz donacija i udruženih sredstava za finansiranja projekta, u iznosu od 11.756.015 KM. Za ova sredstva uspostavljeni su posebni projektni kodovi u ISFU sistemu, tako da su vođena četiri programa posebne namjene i to: *Obilježavanje plovnog puta rijeke Save*, *SEERA/EI - Istraživački prostor za elektronsku infrastrukturu u Jugoistočnoj Evropi*, *MICROSOFT - pružanje usluga tehničke podrške* i *Projekat digitalizacije*.

Obilježavanje plovnog puta rijeke Save: Ministarstvo je u 2010. godini izvršilo prijenos neutrošenih namjenskih sredstava posebne namjene za projekat obilježavanja plovnog puta rijeke Save u vrijednosti od 395.349 KM. Projekat je pokrenut na osnovu Sporazuma o zajedničkom finansiranju projekta obilježavanja plovnog puta rijeke Save između Ministarstva, Federacije BiH, Republike Srpske i Brčko distrikta BiH zaključenog u 2008. godini. Sporazumom je utvrđen okvir zajedničkog finansiranja i upravljanja projektom. U cilju dosljednijeg i kvalitetnijeg izvršenja i praćenja izvršenja Projekta, imenovan je Nadzorni odbor. Jedan od zadataka Nadzornog odbora je izvještavanje potpisnica o toku implementacije projekta, uključujući i sačinjavanje završnog izvještaja s finansijskim pregledom. Provedenom revizijom konstatovano je da je projekat obilježavanja okončan te da je 14.04.2010. godine izvršena komisijska primopredaja lokacija i radova na obilježavanju plovnog puta rijeke Save. Međutim, nadzorni odbor još uvijek nije sačinio finalni izvještaj te informisao ulagače o izvršenju radova i utrošku sredstava. Vrijednost neutrošenih sredstava po ovom Programu iznosi 276.625 KM.

Preporučuje se Ministarstvu da zauzme proaktivan stav po ovom pitanju, te da osigura potrebne uslove za dovršetak ovog Projekta, odnosno s obzirom na nivo do sada izvršenih radova, potrebno je definisati i krajnji rok za okončanje ovog Projekta.

SEERA/EI - Istraživački prostor za elektronsku infrastrukturu u Jugoistočnoj Evropi: U skladu sa Sporazumom o konzorciju potpisanom između Grčke istraživačke i tehnološke mreže i 17 korisnika, Ministarstvu je doznačena uplata u iznosu od 41.772 KM. Svrha SEERA-EI programa (engl. South East Europe Research Area for Electronic Infrastructure) je povezivanje program menadžera državnog nivoa i težnja za osiguranjem otvorenog foruma za razmjenu informacija u cilju omogućavanja koordinacije državnih programa u infrastruktura i uspostavljanje okvira za zajedničku regionalnu agendu. Realizacija po ovom Programu u 2010. godini iznosila je 39.434 KM. Značajniji dio sredstava utrošen je za pružanje stručnih usluga, a u svrhu realizacije zadataka koji proizilaze iz Projekta. Preostali iznos od 2.338 KM je prenesen u 2011. godinu.

MICROSOFT - pružanje usluga tehničke podrške: Pismo namjere između Predsjednika Vijeća ministara BiH i predstavnika korporacije Microsoft potpisano je 01.02.2006. godine u Lisabonu. Vijeće ministara BiH je 19.05.2008. godine zadužilo Ministarstvo da pristupi izradi ugovora o strateškom partnerstvu s Microsoftom. Ministarstvo je 29.05.2008. godine donijelo odluku o imenovanju Radne grupe za pripremu Prijedloga ugovora o strateškom partnerstvu s Microsoftom. Sporazum o strateškom partnerstvu je potpisan 18.12.2008. godine između predsjednika Vijeća ministara BiH i predstavnika korporacije Microsoft. Ministarstvo je 17.06.2009. godine, u vezi zaključka Vijeća ministara BiH, donijelo Odluku o imenovanju Radne grupe od

pet članova sa zadatkom da, između ostalog, provede postupak izbora LAR-a (Large Account Resellers), odnosno ovlaštenog Microsoft partnera koji će izvršiti isporuku Microsoft licenci. Radna grupa je usvojila Poslovnik o radu kojim je utvrđen način rada i odlučivanja Radne grupe.

Procedura javne nabavke licenci kroz Enterprise Subscription Agreement (ESA) i usluga Premier Support-a je provedena putem međunarodnog otvorenog postupka. Ministarstvo je na osnovu Okvirnog sporazuma potpisanog 24.06.2010. godine za nabavku Microsoft licenci, Microsoft Enterprise ugovora i Ugovora o pružanju usluga Premier podrške, a s obzirom da je riječ o višegodišnjem Projektu u cilju sistemskog praćenja realizacije, otvorilo program posebne namjene. Vrijednost ukupno uplaćenih sredstva po ovom programu posebne namjene iznosi 4.139.975 KM. Sredstva za ovaj Program osigurana su na sljedeći način: 290.160 KM iz sredstava tekuće rezerve, 1.928.000 KM iz akumuliranog viška prihoda nad rashodima u 2009. godini Regulatorne agencije za komunikacije BiH i 1.921.814 KM iz akumuliranog viška prihoda nad rashodima u 2010. godini Regulatorne agencije za komunikacije BiH.

Provedenom revizijom konstatovano je da je izvršena nabavka usluge Premier podrške u vrijednosti od 290.160 KM, kao i nabavka 9.155 licenci u vrijednosti od 3.849.815 KM.

U proceduri nabavke usluga Premier Support-a konkurisao je samo jedan dobavljač. Prema izvještaju Komisije, navedeni dobavljač je zadovoljio sve zahtjeve iz tenderske dokumentacije. Isti je izabran uz pojašnjenje kako jedini može pružiti uslugu Premier Support-a u BiH. U toku revizije nije prezentovan dokaz kojim se prethodno potvrđuje. U daljoj proceduri Ministarstvo je zaključilo ugovor za nabavku usluga Premier Support-a bez pozitivnog mišljenja Pravobranilaštva.

Također, Ministarstvo je donijelo Odluku o dodjeli okvirnog sporazuma za nabavku usluga Premier Support-a, međutim, isti nije potpisan.

Mišljenja smo kako je trebalo:

- pribaviti dokaz da izabrani dobavljač jedini u BiH može pružiti uslugu Premier podrške;
- pribaviti pozitivno mišljenje Pravobranilaštva prije zaključivanja ugovora;
- potpisati okvirni sporazum za nabavku usluga Premier Support-a.

Preporučujemo Ministarstvu da dosljedno provodi Zakon o javnim nabavkama BiH te, shodno tome, pribavi prethodno navedene dokumente, prije zaključivanja samog ugovora.

U proceduri nabavke licenci je ostvarena konkurencija tri dobavljača, tačnije tri konzorcija dobavljača. U dostavljenim ponudama su uočeni određeni nedostaci. Konkretno, Ugovor o konzorciju između SYS Company d.o.o., PING d.o.o. i Login System d.o.o. nije sadržavao datum potpisivanja, niti broj ugovora. Iste nepravilnosti Komisija je prihvatila i konstatovala da je dokumentacija svih dobavljača kompletna te da zadovoljava sve zahtijevane elemente.

Okvirni sporazum za nabavku Microsoft licenci za potrebe Vijeća ministara BiH je zaključen s konzorcijem Lanaco d.o.o. Banja Luka – Logosoft d.o.o. Sarajevo – Teamwork d.o.o. Mostar 24.06.2010. godine na period od tri godine. Okvirnim sporazumom su utvrđeni uslovi nabavke Microsoft licenci kroz Enterprise Subscription

Agreement (ESA). ESA ugovorom je definisano da se u naredne tri godine plaća pretplata za korištenje licenci, nakon čega se licence mogu otkupiti, može se potpisati još jedan ugovor o pretplati ili se isti može raskinuti. Vrijednost otkupa licenci nakon tri godine pretplate nije definisana, pa je praktično nepoznata i stvarna vrijednost licenci koje su nabavljene.

Navedenoj proceduri nabavke je prethodila analiza o broju i vrsti računara i licenci koje su u upotrebi u državnoj upravi. Mišljenja smo da nije urađena kvalitetna analiza i stručna procjena o stvarnim potrebama kada su u pitanju broj, vrsta i cijena licenci. Iz urađene analize se ne vidi koliko je računara posjedovalo licence za operativni sistem, licence za Office i CAL licence, niti do kada je planirano da se tako licencirani računari koriste. Prethodno pomenuto je trebalo biti osnova za određivanje broja potrebnih licenci. Smatramo kako je u prvoj godini nabavljen znatno veći broj licenci od onoga što je stvarno potrebno, čime se praktično za veliki broj računara plaćaju dvostruke licence za Office i dvostruke CAL licence. Pored navedenog, prva prezentacija o pravima koja su ostvarena ESA ugovorom za institucije je organizovana četiri mjeseca nakon zaključivanja istog, tako da institucije nisu počele pravovremeno koristiti licence. Napominjemo da prethodno navedeno direktno i značajno utiče na vrijednost ugovora.

Mišljenja smo kako je trebalo:

- napraviti kvalitetniju stručnu analizu stvarnih potreba koja bi obuhvatila broj desktop platformi, te vrste i broj drugih Microsoft licenci, za naredne tri godine;
- napraviti usporednu analizu o razlikama u cijeni koje se dobivaju kada se „potrebne“ licence nabave redovnim putem u odnosu na nabavku preko ESA ugovora;
- iz nabavke isključiti sve računare koji su već bili licencirani i nabaviti znatno manji broj licenci u prvoj godini. Broj licenci povećavati u naredne dvije godine, u skladu sa realnim potrebama;
- ugovorom definisati cijenu otkupa licenci nakon tri godine;
- organizovati informisanje institucija o svim pojedinostima iz ESA ugovora prije zaključivanja istog, te početi koristiti licence odmah po sklapanju ugovora, kako bi iskoristili plaćeni period.

Preporučujemo da se formira stručna komisija koje će revidirati sklopljeni ugovor, kreirati dodatnu stručnu analizu potreba, te dati prijedloge da se ESA ugovor maksimalno prilagodi stvarnim potrebama.

Projekat digitalizacije: Odlukom Vijeća ministara BiH br. 62/09 od 19.03.2009. godine, odobreno je korištenje sredstava akumuliranog viška prihoda nad rashodima Regulatorne agencije za komunikacije BiH, utvrđenog sa stanjem na 30.09.2008. godine, u ukupnom iznosu od 10.600.000 KM.

U istoj je navedeno da će se korištenje sredstava vršiti u skladu sa posebnim odlukama Vijeća ministara BiH, a da se za njihovu realizaciju zadužuju Ministarstvo finansija i trezora BiH, Ministarstvo i Regulatorna agencija za komunikacije BiH.

Vijeće ministara BiH je na 128. sjednici donijelo Odluku (br. 211/10 od 14.07.2010. godine) o usvajanju Projekata digitalizacije mikrovalnih veza javnih RTV servisa BiH. Za navedeni projekat u 2010. godini su odobrena sredstva u iznosu od 7.184.000 KM. Od pomenutog iznosa, samo je 400.000 KM realizovano kao tekući grant, a preostala sredstva su prenesena u 2011. godinu, jer je postupak javne nabavke opreme za

digitalizaciju mikrovalnih veza javnih RTV servisa i odašiljača za pokrivanje digitalnim signalom područja Sarajeva, Banja Luke i Mostara u toku.

11. Korespondencija

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2010. godinu. U komentarima su navedena obrazloženja na datu kvalifikaciju u mišljenju. Ista nismo mogli prihvatiti jer nisu data adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju.

Detaljno pojašnjenje komentara koji nisu prihvaćeni dato je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o reviziji koji je dostavljen rukovodstvu Ministarstva uz konačan Izvještaj o reviziji za 2010. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Danijel Jozić, viši revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Nataša Pavlović, revizor

Osman Paćuka, revizor

Slaviša Vuković, IT revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Ministarstva komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2010. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 61/04 i 49/09), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 103/09) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum: 09.03.2011.g.

Ministar:

Rudo Vidović

Pregled rashoda budžeta za 2010. godinu

Naziv institucije: Ministarstvo komunikacija i prometa BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	5.677.000	36.000	5.713.000	4.663.464	82
Bruto plaće i naknade	3.349.000	0	3.349.000	2.756.040	82
Naknade troškova zaposlenih	737.000	0	737.000	484.913	66
Putni troškovi	403.000	84.000	487.000	458.016	94
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	157.000	36.000	193.000	188.313	98
Izdaci za energiju i kom. usluge	20.000	0	20.000	8.064	40
Nabavka materijala	165.000	-22.000	143.000	125.340	88
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	119.000	-5.000	114.000	96.262	84
Unajmljivanje imovine i opreme	75.000	-25.000	50.000	37.887	76
Izdaci za tekuće održavanje	69.000	0	69.000	58.672	85
Izdaci za osiguranje	28.000	0	28.000	20.419	73
Ugovorene usluge i druge usluge	555.000	-32.000	523.000	429.538	82
2. Kapitalni izdaci	646.000	350.000	996.000	700.860	70
Nabavka zemljišta	0	350.000	350.000	323.000	92
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	496.000	0	496.000	260.235	52
Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i inves.održ.	150.000	0	150.000	117.625	78
3. Tekući grantovi	370.000	0	370.000	304.748	82
Okvirni sporazum o slivu rijeke Save	300.000	0	300.000	238.592	80
SEETO projekat - kontribucija	70.000	0	70.000	66.156	95
I Ukupno (1+2+3)	6.693.000	386.000	7.079.000	5.669.072	80
II Prosječan broj zaposlenih					
4. Novčane donacije			41.772	39.434	94
SEERA-EI			41.772	39.434	94

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 25.02.2011. godine.

Ministar:

Rudo Vidović

Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine

Naziv institucije: Ministarstvo komunikacija i prometa BiH

Tabela II

Opis	31.12.2009	31.12.2010.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	26.767	20.766	78
Novčana sredstva	21.390	14.894	70
Kratkoročna potraživanja	5.377	5.872	109
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	1.093.596	5.847.639	535
Stalna sredstva	1.541.546	6.904.458	448
Ispravka vrijednosti	447.950	1.056.819	236
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	1.093.596	5.847.639	535
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	1.120.363	5.868.405	524

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	878.343	824.024	94
Kratkoročne tekuće obaveze	573.097	507.569	89
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	295.452	274.847	93
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	9.794	41.608	425
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	1.093.596	5.847.639	535
Izvori sredstava	1.093.596	5.847.639	535
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1.971.939	6.671.663	338
------------------------------	------------------	------------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 25.02.2011. godine.

Ministar:

Rudo Vidović