



## **IZVJEŠĆE**

### **O FINANCIJSKOJ REVIZIJI MINISTARSTVA KOMUNIKACIJA I PROMETA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2010. GODINU**

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

Sarajevo, lipanj 2011. godine



## K A Z A L O

|                                           |    |
|-------------------------------------------|----|
| I. MIŠLJENJE REVIZORA.....                | 3  |
| II. NALAZI I PREPORUKE .....              | 5  |
| 1. Uvod.....                              | 5  |
| 2. Postupanje po ranijim preporukama..... | 5  |
| 3. Sustav internih kontrola .....         | 7  |
| 4. Proračun .....                         | 7  |
| 5. Financijska izvješća .....             | 9  |
| 6. Pregled rashoda proračuna.....         | 9  |
| 6.1. Tekući izdaci .....                  | 9  |
| 6.2. Kapitalni izdaci .....               | 13 |
| 6.3. Tekući grantovi .....                | 14 |
| 7. Bilanca stanja.....                    | 14 |
| 8. Javne nabave.....                      | 14 |
| 9. Prihodi .....                          | 15 |
| 10. Programi posebnih namjena .....       | 16 |
| 11. Korespondencija .....                 | 19 |
| III. PRIVITAK.....                        | 20 |
| Izjava o odgovornostima rukovodstva       |    |
| Pregled rashoda proračuna za 2010. godinu |    |
| Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine  |    |

## I. MIŠLJENJE REVIZORA

### *Uvod*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća i usuglašenosti poslovanja s odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. prosinca 2010. godine u **Ministarstvu komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo).

### *Odgovornost rukovodstva*

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno osigurati da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvješćima usuglašene s odgovarajućim zakonima.

### *Odgovornost revizora*

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene 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 svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

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

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.



### ***Temelj za mišljenje s rezervom***

1. Kao što je navedeno pod točkom 10. Izvješća, uočene su određene nepravilnosti i nedostaci u svezi postupka nabave Microsoft licenci.

### ***Mišljenje s rezervom***

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte navedene u Temelju za mišljenje s rezervom, financijska izvješća Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31. prosinca 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima bile su u svim značajnim aspektima usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima, osim za moguće efekte koji su navedeni u Temelju za mišljenje s rezervom.

### ***Isticanje predmeta***

Ne izražavajući daljnju rezervu, skrećemo pozornost na točku 6.1. Izvješća, na dio koji se odnosi na izdatke za ugovorene usluge i službena vozila.

Sarajevo, 08.06.2011. 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, 88/07, 35/09, 59/09 i 103/09). 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 područja međunarodnih i međuentitetskih komunikacija i prometa;
- odnose s međunarodnim organizacijama iz područja međunarodnih i međuentitetskih komunikacija i prometa;
- pripremu i izradu strateških i planskih dokumenata iz područja međunarodnih i međuentitetskih komunikacija i prometa, infrastrukture i informacijskih tehnologija;
- poslove kontrole neometanog 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 BiH<sup>1</sup> i Regulatorni odbor Željeznica BiH (u daljnjem tekstu: ROŽ) čiji je djelokrug rada uređen Zakonom o željeznicama BiH<sup>2</sup>. ROŽ se financira kroz proračun Ministarstva, dok Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH ima vlastiti proračun.

Prema važećem Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu 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 Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH u lipnju 2009. godine.

### 2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Ministarstva za 2009. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća i zakonitost poslovanja s isticanjem predmeta vezano za prihode od izdavanja dozvola za prijevoz.

Ministarstvo je dostavilo odgovor Uredu za reviziju, sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji, o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nedostataka koji su identificirani u Izvješću o reviziji za 2009. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2009. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

<sup>1</sup> Službeni glasnik BiH, broj 39/09

<sup>2</sup> Službeni glasnik BiH, broj 52/05

**Realizirane preporuke:**

- Vezano za preporuku o sačinjavanju zabilješki kod većih kvarova na vozilima, Ministarstvo je donijelo izmjene i dopune internog akta kojim su konkretno definirane obveze osoba zaduženih službenim vozilima, kao i procedure odobravanja popravke i održavanja vozila;
- Uz račune za reprezentaciju koji su priloženi uz putne naloge u inozemstvu, 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 cjeloviti 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 predujma. Međutim, Ministarstvo nije pribavilo suglasnost udruženja sredstava za daljnje korištenje udruženih sredstava.

**Preporuke čija je realizacija u tijeku:**

- Ministarstvo je poduzelo aktivnosti na usvajanju nove sistematizacije radnih mjesta, međutim, to nije dovelo do smanjenja izdataka temeljem 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 pristojbi kroz koju je definirano da se sve vrste prihoda od izdanih dozvola i licenci uplaćuju na proračunsku organizaciju Ministarstva čime se omogućava učinkovitije praćenje i analiziranje prihoda. Međutim, Instrukcija se još uvijek dosljedno ne primjenjuje u praksi. Također, izvršena je nabava softvera koji omogućava praćenje realizacije izdanih dozvola za obavljanje međunarodnog i međuentitetskog prijevoza robe i putnika, te praćenje prihoda koji se ostvaruju izdavanjem dozvola. Učinci uporabe navedenog softvera očekuju se u drugoj polovici 2011. godine.

### 3. Sustav internih kontrola <sup>3</sup>

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

Ministarstvo je donijelo veći broj pravila i procedura kojima su regulirana određena područja potrošnje vezano za korištenje sredstava reprezentacije, putnih troškova, mobilnih i fiksnih telefona, angažiranje po ugovorima o djelu i ugovorima o privremenim i povremenim poslovima, uporabu službenih vozila te postupak dodjele novčane nagrade. Također, internim aktima regulirani su i određeni procesi kao što su: pravila u svezi blagajničkog poslovanja, način i rokovi vršenja popisa sredstava, procedure stvaranja i evidentiranja obveza, procedure o procesu izrade proračuna, itd.

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

Ministarstvo nema uspostavljenju funkciju interne revizije budući da, sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji<sup>4</sup>, ne udovoljava kriterijima za uspostavu odjela za internu reviziju. Međutim, Ministarstvo je, temeljem Odluke ministra od 30.12.2010. godine, formiralo Povjerenstvo za računovodstvenu internu kontrolu. Povjerenstvo je izvršilo kontrolu usvojenih internih akata i kontrolu obavljanja finansijskih transakcija te je ministru dostavilo izvješće o izvršenoj kontroli.

### 4. Proračun

- Planiranje i izvršenje proračuna

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2010. godinu<sup>5</sup>, Ministarstvu je odobren proračun 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 proračunske pričuve 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 proračun Ministarstva za 2010. godinu iznosio 7.079.000 KM.

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

**Struktura odobrenog i izvršenog proračuna po vrsti rashoda prikazana je u Tablici I. – Pregled rashoda iz proračuna za 2010. godinu danoj u prilogu Izvješća.**

<sup>3</sup> Sustav internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i uposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvješćivanje, usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, broj 103/09

Ministarstvo je tijekom godine, temeljem odluke Ministarstva financija i trezora BiH, izvršilo jedno prestrukturiranje rashoda u iznosu od 84.000 KM, uvećanjem pozicije putnih troškova, a smanjenjem pozicija nabave 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 proračuna, konstatirali smo kako na pojedinim stavkama tekućih i kapitalnih izdataka postoje značajna odstupanja odobrenog od realiziranog proračuna. Tako je na poziciji bruto plaća i naknada planirano 3.349.000 KM, a ostvareno 2.756.040 KM. Naknade troškova uposlenih proračunom su planirane u iznosu od 737.000 KM, a izvršeno je svega 484.913 KM. Nadalje, na poziciji nabave opreme, planirana je nabava 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 proračun za 2010. godinu bio veći od odobrenog proračuna za 321.000 KM, može se konstatirati kako Ministarstvo nije realno procijenilo pojedine stavke rashoda.

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

***Preporučamo Ministarstvu da izvrši analiziranje stvarnih potreba po analitičkim pozicijama spomenutih kategorija rashoda (bruto plaće, naknade uposlenih, nabava opreme). Shodno tome, planirana sredstva Ministarstva trebaju odražavati realne potrebe utemeljene na planiranim aktivnostima. Također, sugeriramo Ministarstvu da poštuje planiranu dinamiku upošljavanja.***

- **Planirani i realizirani programski zadaci**

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

**Izvješće o radu** Ministarstva za 2010. godinu pripremljeno je također na temelju Zakona o Vijeću ministara i Naputka o metodologiji izrade izvješća o radu Vijeća ministara BiH. Aktivnosti Ministarstva u 2010. godini, u najvećoj mjeri, su se odvijale sukladno zahtjevima, dinamici i rokovima iz Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju. Iz oblasti prometa, poduzete su aktivnosti na provedbi 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 sustava kontrole zračnog prometa. Iz oblasti prometne infrastrukture, ističu se aktivnosti u svezi implementiranja Okvirnog sporazuma o slivu rijeke Save te izradi projektne dokumentacije u svezi rehabilitacije i modernizacije vodnog puta rijeke Save i održavanju sustava obilježavanja vodnog puta rijeke Save. Također, vršene su aktivnosti u svezi implementacije projekta *Autocesta na koridoru Vc*, koje su u najvećoj mjeri podrazumijevale završetak izrade dokumentacije glavnih projekta 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 sustava homologacije u Bosni i Hercegovini, kao preduvjet za daljnju liberalizaciju režima uvoza automobila. Ministarstvo je temeljem Pravilnika o homologaciji vozila, dijelova, uređaja i opreme vozila<sup>6</sup> i Odluke o izboru organizacije za obavljanje administrativnih poslova u oblasti homologacije vozila, dijelova, uređaja i opreme, objavilo javni natječaj. U poglavlju 6. javnog natječaja, određeno je da će izbor organizacije izvršiti ministar Ministarstva na prijedlog Povjerenstva koje utvrđuje rang listu kandidata. Povjerenstvo je dostavilo 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 zaključivanja ugovora, osigurati uvjete za punu primjenu sustava 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, izuzev aktivnosti na pripremi Nacrta zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunikacijama. Iz tematskog dijela planiranih programskih zadataka, nisu realizirane aktivnosti koje se odnose na izradu politike razvoja, upravljanja i uporabe internet državne domene u BiH te izradu politike širokopojsnog pristupa u BiH i politike razvoja tržišta poštanskih usluga. Kao razlog neizvršenja spomenutih aktivnosti, naveden je nedostatak sredstava za financiranje ovih politika.

## **5. Financijska izvješća**

Ministarstvo je, sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH<sup>7</sup>, sačinilo godišnje financijsko izvješće za 2010. godinu koji sadržava bilancu stanja, pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg financijskog izvješća predstavlja analiza izvršenja proračuna koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnje financijsko izvješće predano je 28.02.2011. godine Ministarstvu financija i trezora BiH.

## **6. Pregled rashoda proračuna**

### **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 uposlenih. Tijekom godine ukupno je uposlano 16 osoba. Za

---

<sup>6</sup> Službeni glasnik BiH, broj 41/08

<sup>7</sup> Službeni glasnik BiH, broj 33/07

spomenuta uposlenja (izuzev za imenovane osobe) postoje suglasnosti Agencije za državnu službu BiH. Dva uposlenika su u svibnju 2010. godine ostvarila pravo na mirovinu sukladno članku 71. Zakona o radu u institucijama BiH.

Stimulacija je, u tijeku godine, ukupno isplaćeno 24.581 KM u neto iznosu. Iste su isplaćivane u prvom i trećem kvartalu 2010. godine, a pretežito su se odnosile na isplatu stalnim povjerenstvima za nabave u Ministarstvu, sukladno internoj Odluci o kriterijima, mjerilima i postupku dodjele novčane nagrade.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 2010. godine iznose 484.913 KM. Značajnije naknade odnose se na topli obrok tijekom 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 dužnosnika (38.654 KM).

Spomenute naknade isplaćivane su prema usvojenim podzakonskim aktima koja reguliraju način isplate istih.

**Retroaktivne isplate:** Revizijom je konstatirano kako je, temeljem Odluke Vijeća ministara BiH 158/10 od 03.06.2010. godine, u 2010. godini isplaćeno 3.500 KM članovima Međudržavnog povjerenstva za praćenje provedbe i primjene Ugovora o plovidbi plovnim putevima unutarnjih voda i njihovom obilježavanju i održavanju, za rad obavljen u razdoblju 14.02.2007.-12.12.2007. godine. U spomenutoj odluci je navedeno kako će se naknada isplatiti na teret redovitih proračunskih sredstava Ministarstva.

***Mišljenja smo kako retroaktivna primjena odluka ne predstavlja dobru praksu i da Ministarstvo i Vijeće ministara BiH, prilikom donošenja odluka, trebaju težiti blagovremenom usvajanju istih, kako bi isplate bile sukladne obavljenim zadacima i kako bi se realizirale u proračunskoj 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 inozemstvu 377.099 KM. Značajniji izdaci odnose se na troškove prijevoza u inozemstvu javnim sredstvima (153.360 KM) te troškove smještaja za službena putovanja u inozemstvu (116.104 KM).

Putovanja u zemlji pretežito su se odnosila na sastanke s predstavnicima konzorcija u svezi homologacije vozila, zatim sastanke u okviru projekta obilježavanja plovnog puta rijeke Save, a putovanja u inozemstvu većinom se odnose na prezentaciju projekta i nazočnost na 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 uposlenika. Nadoknade troškova za uporabu 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 sugeriramo Ministarstvu da utvrdi opravdanost broja korisnika mobilnih telefona, sukladno 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 definirano je pravo na neograničeno raspolaganje vozilom za 19 uposlenika. Kao izravna posljedica ovakvog načina raspolaganja službenim vozilima je pojava troškova za uporabu privatnih vozila u službene svrhe, koji su ostvareni u iznosu od 9.446 KM.

***S obzirom kako neograničeno korištenje službenih vozila može uzrokovati nenamjensko korištenje javnih sredstava, preporučamo Ministarstvu da preispita ovakav način uporabe vozila u cilju racionalizacije izdataka za ove namjene. Također, s obzirom na broj vozila s kojim raspolaže Ministarstvo, sugeriramo smanjenje troškova uporabe 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 temelju 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 informiranja i odnosa s javnošću (40.149 KM) te usluge tiskanja (32.943 KM).

**Usluge javnog informiranja i odnosa s javnošću:** Provedenom revizijom konstatirano je kako se značajniji dio realizacija troška na kontu usluga javnog informiranja i odnosa s javnošću odnosi na nabavu dnevnog i tjednog tiska. Ministarstvo, na temelju zaključenog ugovora s izabranim najpovoljnijim dobavljačem, vrši nabavu 33 primjerka dnevnog tiska i 12 primjeraka tjednih izdanja tiska. U konkretnom slučaju, ne možemo potvrditi da je zadovoljeno načelo racionalnog upravljanja proračunskim sredstvima.

***Preporuča se Ministarstvu da, u cilju racionalizacije, izvrši detaljnu analizu izdataka za usluge javnog informiranja i odnosa s javnošću.***

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

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

Odlukom o iznosima troškova reprezentacije, Ministarstvo je definiralo 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 konstatirano 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.

***Preporučamo 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 realizirani su na temelju angažiranja 8 osoba – konzultanata. Provedenom revizijom uočeno je kako, prilikom angažiranja konzultanata, nije definirano razdoblje izvršenja stručne usluge. Predmeti zaključenih ugovora su uopćeni i nedovoljno definirani, te se iz istih ne može utvrditi radi li se o stručnim uslugama ili ugovorima o djelu.

Za tri angažirana konzultanta, 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 konzultant je angažiran konstantno jedanaest mjeseci, a predmet ugovora su konzultantske usluge na projektu izgradnje autoceste na Koridoru Vc, usluge na realizaciji BH ATM strategije, te stručne usluge pri vođenju pregovora s međunarodnim financijskim institucijama. Ugovorom je definirano razdoblje 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 angažiranja stručnih konzultanata te, sukladno potrebama Ministarstva, definirati krajnji rok izvršenja stručne usluge. Također, u cilju racionalnog trošenja proračunskih sredstava, potrebno je razmotriti opravdanost visine naknada koje se plaćaju za izvršenje usluge.***

**Ugovori o djelu:** Ministarstvo je tijekom 2010. godine utrošilo 138.859 KM za angažiranje 27 osoba na temelju ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima. Od ovog broja, 11 osoba je bilo angažirano 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 kako 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 uposlenika na ta radna mjesta je izvršen u prosincu 2010. godine, u narednom razdoblju se očekuje smanjenje ovih izdataka.

Provedenom revizijom konstatirano je da se na temelju ugovora o djelu, tijekom čitave godine, angažirao uposlenik Direkcije za civilno zrakoplovstvo BiH za pružanje usluga iz oblasti zrakoplovstva. Isplaćena mu je naknada u iznosu od 8.072 KM. S obzirom kako 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 uposlenih u Direkciji.

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

## **6.2. Kapitalni izdaci**

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

- **Nabava zemljišta**

Ministarstvu su, odlukom Vijeća ministara BiH, odobrena sredstva za kupovinu građevinskog zemljišta veličine cca 700m<sup>2</sup> 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 m<sup>2</sup>.

- **Nabava opreme**

Ministarstvo je tijekom godine izvršilo nabavu dva službena vozila ukupne vrijednosti 84.200 KM, kao i nabavu softvera (80.145 KM) i kompjutorske opreme (75.029 KM).

- **Investicijsko održavanje**

Značajniji izdaci evidentirani na poziciji investicijskog održavanja (105.625 KM) realizirani su na temelju plaćanja usluga "održavanja sustava 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 razdoblje od 01.08.2010. do 31.12.2010. godine, a na temelju ugovora zaključenog po ranije definiranom okvirnom sporazumu. S obzirom kako je Ministarstvo iz proračuna 2009. godine izvršilo uplatu predujma u iznosu od 150.000 KM, isti je opravdan zaključno s 31.07.2010. godine. Okvirnim sporazumom je definirana fiksna mjesečna naknada u iznosu od 21.125 KM, a ugovorom je definirano da vrijednost usluga neće prelaziti 110.000 KM. Fakturiranje troškova izvršeno je sukladno okvirnom sporazumu, te je za pet mjeseci fakturirano i uplaćeno 105.625 KM. Provedenom revizijom konstatirano je kako nije uspostavljen adekvatan sustav praćenja realizacije ugovora, odnosno nadzora nad izvršenjem usluga održavanja. S obzirom na kontinuitet posla i vrijednost usluga, potrebno je, pri zaključenju sljedećeg ugovora, precizno definirati prava i obveze ugovornih strana, kao i način praćenja izvršenja ugovorenih poslova od strane naručitelja posla.

***Preporuča se Ministarstvu da pojača sustav internih kontrola na realizaciji projekta Održavanja sistema obilježavanja plovnog puta na rijeci Savi, u smislu preciznijeg propisivanja načina izvješćivanja i dokumentiranja izvršenih usluga održavanja.***

### 6.3. Tekući grantovi

Tekući grantovi realizirani 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 projekt.

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 projekt uplaćuje se na temelju Memoranduma o razumijevanju o razvoju središnje regionalne prometne mreže u Jugoistočnoj Europi. Memorandum su 11.06.2004. godine potpisali ministri prometa zemalja Zapadnog Balkana (Albanija, Bosna i Hercegovina, Hrvatska, Makedonija, Crna Gora i Srbija).

## 7. Bilanca 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), kompjutorsku opremu (547.416 KM) i zemljište (323.000 KM).

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

## 8. Javne nabave

Revizijom je konstatirano kako je Ministarstvo, sukladno odobrenom proračunu, sačinilo plan tekućih i kapitalnih nabava za 2010. godinu. Planom su definirane količine iz kapitalnih izdataka. Veći dio postupaka izbora najpovoljnijeg dobavljača vršen je na temelju otvorenog postupka. Testiranjem pojedinih postupaka konstatirano je kako vrijednosti zaključenih ugovora u znatnoj mjeri odstupaju od planiranih vrijednosti nabava. Tako npr. planirani iznos za nabavu goriva iznosio je 93.000 KM, a ugovor je zaključen na 14.820 KM. Zatim, planirana vrijednost za nabavu obrazaca za međunarodne dozvole iznosila je 60.000 KM, a vrijednost zaključenog ugovora 28.228 KM. Također, provedenom revizijom konstatirano je da definirane količine nabave goriva ne odražavaju stvarne potrebe institucije za gorivom za razdoblje zaključenja ugovora. Ugovorom je definirana nabava 6.000 litara goriva za godinu dana, a prosječna mjesečna potrošnja institucije je cca 2.000 litara.

***Preporuča se Ministarstvu da definiranje 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 postotka ostvarenja prihoda je smanjenje iznosa naknade za bilateralne i CEMT dozvole, stupanjem na snagu Odluke o izmjenama tarife administrativnih pristojbi<sup>8</sup>, kao i nerealiziranje prihoda od usklađivanja redova vožnje koji su planirani u iznosu od 300.000 KM.

Prihodi se naplaćuju na temelju Zakona o administrativnim pristojbama<sup>9</sup>, Naredbe o uplatnim računima za administrativne pristojbe Vijeća Ministara BiH<sup>10</sup> te Instrukcije Ministarstva o načinu izvršenja i praćenja ostvarenja prihoda od naplate administrativnih pristojbi na temelju dozvola za prijevoz putnika i roba. Navedenom Instrukcijom je predviđena obveza Sektora za promet mjesečnog dostavljanja podataka o naplaćenim pristojbama Sektoru za pravne i financijske poslove. Revizijom je utvrđeno da se navedeni podaci ne dostavljaju redovito Sektoru za pravne i financijske poslove te se, stoga, i ne može vršiti cjelovito praćenje naplate administrativnih pristojbi.

***Preporučamo Ministarstvu dosljednu primjenu Instrukcije, u smislu redovite razmjene podataka o naplaćenim pristojbama između sektora zaduženih za provedbu Instrukcije, kako bi se osigurao dokaz da su izvršene usluge i naplaćene.***

Pored spomenutih prihoda, revizijom je utvrđeno kako Ministarstvo ostvaruje i prihode sukladno Pravilniku o uvjetima 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 Izvješće o obavljanju administrativno-tehničkih i operativnih poslova za potrebe Nacionalnog komiteta u razdoblju 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 financijska sredstva u iznosu od 1.017.964 KM. Provedenom revizijom nismo se mogli uvjeriti da su ovi prihodi u cijelosti pod kontrolom Ministarstva.

***Mišljenja smo kako Ministarstvo treba uspostaviti cjelovit sustav kontrole nad prihodima koje ostvaruje Nacionalni komitet, a budući da se radi o javnim prihodima, Ministarstvo treba, u suradnji s Ministarstvom financija i trezora BiH, poduzeti aktivnosti s ciljem da se i ovi prihodi uplaćuju na Jedinствeni račun trezora institucija BiH.***

<sup>8</sup> Službeni glasnik BiH, broj 3/10

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

<sup>10</sup> 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 financiranja projekta, u iznosu od 11.756.015 KM. Za ova sredstva uspostavljeni su zasebni projektni kodovi u ISFU sustavu, tako da su vođena četiri programa posebne namjene i to: *Obilježavanje plovnog puta rijeke Save*, *SEERA/EI - Istraživački prostor za elektronsku infrastrukturu u Jugoistočnoj Europi*, *MICROSOFT - pružanje usluga tehničke podrške* i *Projekt digitalizacije*.

**Obilježavanje plovnog puta rijeke Save:** Ministarstvo je u 2010. godini izvršilo prijenos neutrošenih namjenskih sredstava posebne namjene za projekt obilježavanja plovnog puta rijeke Save u vrijednosti od 395.349 KM. Projekt je pokrenut temeljem Sporazuma o zajedničkom financiranju 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 financiranja i upravljanja projektom. U cilju dosljednijeg i kvalitetnijeg izvršenja i praćenja izvršenja Projekta, imenovan je Nadzorni odbor. Jedan od zadataka Nadzornog odbora je izvješćivanje potpisnica o tijeku implementacije projekta, uključujući i sačinjavanje završnog izvješća s financijskim pregledom. Provedenom revizijom konstatirano je kako je projekt 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 finalno izvješće te informirao ulagače o izvršenju radova i utrošku sredstava. Vrijednost neutrošenih sredstava po ovom Programu iznosi 276.625 KM.

**Preporuča se Ministarstvu da zauzme proaktivan stav po ovom pitanju, te da osigura potrebne uvjete za dovršetak ovog Projekta, odnosno s obzirom na razinu do sada izvršenih radova, potrebno je definirati i krajnji rok za okončanje ovog Projekta.**

**SEERA/EI - Istraživački prostor za elektronsku infrastrukturu u Jugoistočnoj Europi:** Sukladno Sporazumu 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 državne razine 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 proizlaze 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 skupine 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 svezi zaključka Vijeća ministara BiH, donijelo Odluku o imenovanju Radne skupine 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 skupina je usvojila Poslovnik o radu kojim je utvrđen način rada i odlučivanja Radne skupine.

Procedura javne nabave licenci kroz Enterprise Subscription Agreement (ESA) i usluga Premier Support-a je provedena putem međunarodnog otvorenog postupka.

Ministarstvo je na temelju Okvirnog sporazuma potpisanog 24.06.2010. godine za nabavu Microsoft licenci, Microsoft Enterprise ugovora i Ugovora o pružanju usluga Premier podrške, a s obzirom da je riječ o višegodišnjem Projektu u cilju sustavnog 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 pričuve, 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 konstatirano je da je izvršena nabava usluge Premier podrške u vrijednosti od 290.160 KM, kao i nabava 9.155 licenci u vrijednosti od 3.849.815 KM.

U proceduri nabave usluga Premier Support-a konkurirao je samo jedan dobavljač. Prema izvješću Povjerenstva, 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 tijeku revizije nije prezentiran dokaz kojim se prethodno potvrđuje. U daljnjoj proceduri Ministarstvo je zaključilo ugovor za nabavu usluga Premier Support-a bez pozitivnog mišljenja Pravobraniteljstva.

Također, Ministarstvo je donijelo Odluku o dodjeli okvirnog sporazuma za nabavu 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 Pravobraniteljstva prije zaključivanja ugovora;
- potpisati okvirni sporazum za nabavu usluga Premier Support-a.

**Preporučamo Ministarstvu da dosljedno provodi Zakon o javnim nabavama BiH te, shodno tome, pribave prethodno navedena dokumenta, prije zaključivanja samog ugovora.**

U proceduri nabave licenci je ostvarena konkurencija tri dobavljača, točnije 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 Povjerenstvo je prihvatilo i konstatiralo da je dokumentacija svih dobavljača kompletna te da zadovoljava sve zahtijevane elemente.

Okvirni sporazum za nabavu 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 razdoblje od tri godine. Okvirnim sporazumom su utvrđeni uvjeti nabave Microsoft licenci kroz Enterprise Subscription

Agreement (ESA). ESA ugovorom je definirano 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 definirana, pa je praktično nepoznata i stvarna vrijednost licenci koje su nabavljene.

Navedenoj proceduri nabave je prethodila analiza o broju i vrsti računara i licenci koje su u uporabi u državnoj upravi. Mišljenja smo kako 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 spomenuto je trebalo biti temelj 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 organizirana četiri mjeseca nakon zaključivanja istog, tako da institucije nisu počele pravodobno koristiti licence. Napominjemo da prethodno navedeno izravno i značajno utječe 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 redovitim putem u odnosu na nabavu 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, sukladno realnim potrebama;
- ugovorom definirati cijenu otkupa licenci nakon tri godine;
- organizirati informiranje institucija o svim pojedinostima iz ESA ugovora prije zaključivanja istog, te početi koristiti licence odmah po sklapanju ugovora, kako bi iskoristili plaćeno razdoblje.

***Preporučamo da se formira stručno povjerenstvo koje će revidirati sklopljeni ugovor, kreirati dodatnu stručnu analizu potreba, te dati prijedloge da se ESA ugovor maksimalno prilagodi stvarnim potrebama.***

**Projekt 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 sukladno posebnim odlukama Vijeća ministara BiH, a da se za njihovu realizaciju zadužuju Ministarstvo financija 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 projekt u 2010. godini su odobrena sredstva u iznosu od 7.184.000 KM. Od spomenutog iznosa, samo je 400.000 KM realizirano kao tekući grant, a preostala sredstva su prenesena u 2011. godinu, jer je postupak javne nabave opreme za

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

## **11. Korespondencija**

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

Detaljno pojašnjenje komentara koji nisu prihvaćeni dano je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvješća o reviziji koji je dostavljen rukovodstvu Ministarstva uz konačno Izvješće o reviziji za 2010. godinu.

### **Voditelj tima za financijsku reviziju**

Danijel Jozić, viši revizor

### **Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor

### **U reviziji sudjelovali:**

Nataša Pavlović, revizor

Osman Paćuka, revizor

Slaviša Vuković, IT revizor



### **III. PRIVITAK**

#### **FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA**

## Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za nepristrano prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Ministarstva komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2010. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 61/04 i 49/09), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 103/09) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu 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 poduzimanje razumnih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum: 09.03.2011.g.

Ministar:

Rudo Vidović

**Pregled rashoda proračuna za 2010. godinu**

**Naziv institucije: Ministarstvo komunikacija i prometa BiH**

Tablica I.

| Opis                              | Odobreni proračun | Usklađivanja proračuna | Ukupni proračun (2+3) | Izvršenje proračuna | Index 5/4 |
|-----------------------------------|-------------------|------------------------|-----------------------|---------------------|-----------|
| 1                                 | 2                 | 3                      | 4                     | 5                   | 6         |
| <b>1. Tekući izdaci</b>           | <b>5.677.000</b>  | <b>36.000</b>          | <b>5.713.000</b>      | <b>4.663.464</b>    | <b>82</b> |
| Bruto plaće i naknade             | 3.349.000         | 0                      | 3.349.000             | 2.756.040           | 82        |
| Naknade troškova uposlenih        | 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        |
| Nabava 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        |

|                               |                |                |                |                |           |
|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------|
| <b>2. Kapitalni izdaci</b>    | <b>646.000</b> | <b>350.000</b> | <b>996.000</b> | <b>700.860</b> | <b>70</b> |
| Nabava zemljišta              | 0              | 350.000        | 350.000        | 323.000        | 92        |
| Nabava građevina              | 0              | 0              | 0              | 0              |           |
| Nabava opreme                 | 496.000        | 0              | 496.000        | 260.235        | 52        |
| Nabava ostalih stalnih sreds. | 0              | 0              | 0              | 0              |           |
| Rekonstrukcija i inves.održ.  | 150.000        | 0              | 150.000        | 117.625        | 78        |

|                                      |                |          |                |                |           |
|--------------------------------------|----------------|----------|----------------|----------------|-----------|
| <b>3. Tekući grantovi</b>            | <b>370.000</b> | <b>0</b> | <b>370.000</b> | <b>304.748</b> | <b>82</b> |
| Okvirni sporazum o slivu rijeke Save | 300.000        | 0        | 300.000        | 238.592        | 80        |
| SEETO projekt - kontribucija         | 70.000         | 0        | 70.000         | 66.156         | 95        |

|                                     |                  |                |                  |                  |           |
|-------------------------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|-----------|
| <b>I. Ukupno ( 1+2+3)</b>           | <b>6.693.000</b> | <b>386.000</b> | <b>7.079.000</b> | <b>5.669.072</b> | <b>80</b> |
| <b>II. Prosječan broj uposlenih</b> |                  |                |                  |                  |           |

|                            |  |  |               |               |           |
|----------------------------|--|--|---------------|---------------|-----------|
| <b>4. Novčane donacije</b> |  |  | <b>41.772</b> | <b>39.434</b> | <b>94</b> |
| SEERA-EI                   |  |  | 41.772        | 39.434        | 94        |
|                            |  |  |               |               |           |

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo dana 25.02.2011. godine.

Ministar:

Rudo Vidović

**Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine**

**Naziv institucije: Ministarstvo komunikacija i prometa BiH**

**Tablica II.**

| Opis                                                          | 31.12.2009       | 31.12.2010.      | Index 3/2  |
|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------|
| 1                                                             | 2                | 3                | 4          |
| <b>1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe</b> | <b>26.767</b>    | <b>20.766</b>    | <b>78</b>  |
| Novčana sredstva                                              | 21.390           | 14.894           | 70         |
| Kratkoročna potraživanja                                      | 5.377            | 5.872            | 109        |
| Kratkoročni plasmani                                          |                  |                  |            |
| Interni finansijski odnosi                                    |                  |                  |            |
| Zalihe                                                        |                  |                  |            |
| Kratkoročna razgraničenja                                     |                  |                  |            |
| <b>2. Stalna sredstva</b>                                     | <b>1.093.596</b> | <b>5.847.639</b> | <b>535</b> |
| 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                                       |                  |                  |            |
| <b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>                                    | <b>1.120.363</b> | <b>5.868.405</b> | <b>524</b> |

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

|                              |                  |                  |            |
|------------------------------|------------------|------------------|------------|
| <b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b> | <b>1.971.939</b> | <b>6.671.663</b> | <b>338</b> |
|------------------------------|------------------|------------------|------------|

**Napomena:** Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora BiH na razini proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo dana 25.02.2011. godine.

Ministar:

Rudo Vidović