



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



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

IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI MINISTARSTVA KOMUNIKACIJA I PROMETA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2012. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-505/13

Sarajevo, juni 2013. godine

SADRŽAJ

I MIŠLJENJE REVIZORA	3
II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama	5
3. Sistem internih kontrola	6
4. Budžet	7
5. Pregled rashoda budžeta	9
5.1. Tekući izdaci	9
5.2. Kapitalni izdaci	13
5.3. Tekući grantovi	13
6. Bilans stanja	14
7. Javne nabavke	14
8. Prihodi	14
9. Ostalo	16
10. Korespondencija	19
III PRILOG	20
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	20
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda budžeta za 2012. godinu	
Bilans stanja na 31.12.2012. godine	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja) u **Ministarstvu komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) za godinu koja se završava 31. decembra 2012. godine i reviziju usklađenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za 2012. godinu.

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 uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u instituciji.

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 primjenljivim 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 uslijed 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, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. 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.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31.12.2012. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Ministarstva u toku 2012. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- tačku 4. Izvještaja koja se odnosi na plan djelovanja za efikasno provođenje programa za prevenciju korupcije;
- tačku 5.1. Izvještaja u dijelu koji se odnosi na izdatke vezane za ugovore o djelu;
- tačku 8. Izvještaja koja opisuje slabosti sistema internih kontrola u procesu naplate prihoda.

Sarajevo, 27.06.2013. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GENERALNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GENERALNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Ministarstvo je osnovano Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine¹.

Prema odredbama 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 transporta u međunarodnom transportu; civilno zrakoplovstvo i nadzor zračnog prometa.

U sastavu ovog Ministarstva je upravna organizacija Regulatorni odbor željeznica Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: ROŽ) čija su ovlaštenja utvrđena Zakonom o željeznicama BiH².

Prema važećim propisima radom Ministarstva rukovodi ministar u saradnji sa zamjenikom ministra i sekretarom u ministarstvu. Radom ROŽ-a rukovodi direktor kojeg imenuje ministar komunikacija i prometa u skladu sa odredbama Zakona o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća ministara BiH i drugim imenovanjima Bosne i Hercegovine nakon saglasnosti Vijeća ministara BiH na period od četiri godine³.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, a sjedište ROŽ-a u Doboju.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva za 2011. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta. Osnova izražavanja ovakvog mišljenja su slabosti sistema internih kontrola u dijelu koji se odnosi na izdatke za telefonske usluge, upotrebu službenih vozila, usluge reprezentacije, ugovore o djelu i na IT reviziju Microsoft ugovora.

U Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2011. godinu date su preporuke kojima se sugerije preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Ministarstvo je dostavilo odgovor o preduzetim aktivnostima na prevazilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u izvještaju o reviziji. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtno na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Preporuke u toku:

- Na početku 2013. godine donesena je nova interna odluka prema kojoj su smanjeni dozvoljeni limiti i ukupan broj mobilnih telefona na korištenju.

¹ Službeni glasnik BiH, broj: 05/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09, 103/09

² Službeni glasnik BiH, broj 52/05

³ Službeni glasnik BiH, broj 42/11

- Smanjen je broj vozila dodijeljenih na 24-satnu upotrebu, ali nije u cijelosti uspostavljen efikasan sistem praćenja izdataka vezanih za upotrebu službenih vozila.
- U cilju racionalizacije izdataka za reprezentaciju u 2012. godini su donesene dvije interne odluke kojima su korigovani prethodno dodijeljeni limiti, a primjena istih će biti predmet analize u narednom periodu.
- Izvršene su određene konsultacije sa Ministarstvom finansija i trezora BiH, ali i dalje nije riješeno pitanje raspolaganja sredstvima na transakcijskom računu Vanjskotrgovinske komore koja su naplaćena u postupku izdavanje certifikata o profesionalnoj osposobljenosti za obavljanje drumskog prijevoza putnika, tereta ili opasnih materija od strane Nacionalnog komiteta za profesionalno osposobljavanje, u drumskom prijevozu putnika, tereta i opasnih materija koji je prestao sa radom donošenjem Odluke o razrješenju članova i prestanku rada Nacionalnog komiteta za profesionalno osposobljavanje, u drumskom prijevozu putnika, tereta i opasnih materija⁴.
- Stručna komisija je izvršila analizu ESA ugovora i dostavila Vijeću ministara BiH Izvještaj koji je razmotren i usvojen u martu 2012. godine, a u toku je realizacija zadataka po zaključcima Vijeća ministara BiH.
- Stručna komisija je uradila analizu potreba za uslugom *Premier Supporta* te je u završnoj fazi priprema prijedloga o vrstama usluga i količinama koje Microsoft treba da podrži kroz ovu vrstu ugovora.

Nerealizovane preporuke:

- Nisu definisana odgovarajuća pravila i procedure za evidentiranje izdataka ROŽ-a.
- I dalje se angažuje osoblje po ugovorima o djelu za obavljanje poslova koji su po opisu isti ili slični poslovima sistematizovanih radnih mjesta.

3. Sistem internih kontrola

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 pravilima.

U sastavu Ministarstva su dvije upravne organizacije i to Direkcija za civilno zrakoplovstvo Bosne i Hercegovine/BHDCA-a i Regulatorni odbor Željeznica Bosne i Hercegovine/ROŽ. Nadležnosti i odgovornosti ovih upravnih organizacija definisane su posebnim zakonima i to za BHDCA Zakonom o zrakoplovstvu BiH⁵, a za ROŽ Zakonom o željeznicama BiH⁶. Unutrašnja organizacija BHDCA i ROŽ-a utvrđuje se u okviru Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva. BHDCA je samostalan budžetski korisnik, dok se sredstva za finansiranje rada ROŽ-a odobravaju kroz budžet Ministarstva. Vezano za praćenje realizacije odobrenih budžetskih sredstava za ROŽ konstatovano je da se ROŽ tretira kao organizaciona jedinica, odnosno sektor Ministarstva. S obzirom da se radi o upravnoj organizaciji koja ima odgovarajuće nadležnosti i odgovornosti za učinkovito funkcionisanje institucije smatramo da je neophodno riješiti pitanje transparentnijeg praćenja izvršenja budžeta ROŽ-a.

Ponovo preporučujemo Ministarstvu da u koordinaciji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH definiše odgovarajuća pravila i procedure za evidentiranje izdataka ROŽ-a.

U nedostatku jedinstvenih pravila, za koje je nadležno Vijeće ministara BiH, kojima bi se riješila pitanja potrošnje određenih kategorija rashoda Ministarstvo je donijelo interne akte i propisalo

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 61/11

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 39/09

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 52/05

interne procedure za praćenje izvršenja pojedinih izdataka. U cilju uspostavljanja efikasnijeg sistema internih kontrola i ušteda na pojedinim stavkama rashoda Ministarstvo je u toku 2012. godine izmijenilo određeni broj internih pravila (npr. smanjeni su limiti potrošnje za reprezentaciju i mobilne telefone). Iako je Ministarstvo donijelo interne akte i propisalo interne procedure za praćenje izvršenja pojedinih izdataka konstatovali smo određene slabosti u sistemu internih kontrola u dijelu izdataka za telefonske usluge, službena vozila, reprezentaciju i ugovore o djelu (vidjeti tačku 5. Izvještaja). Također, sistem internih kontrola pokazuje određene slabosti u procesu efikasnog planiranja i provođenja procedura javnih nabavki (vidjeti tačku 7. Izvještaja), te u procesu praćenja naplate prihoda (vidjeti tačku 8. Izvještaja).

Prema odredbama Zakona o internoj reviziji institucija BiH⁷ i člana 3. Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH⁸ Ministarstvo je dužno uspostaviti Jedinicu interne revizije. U tekućoj godini nisu vršene aktivnosti vezane za internu reviziju.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2012. godinu⁹ Ministarstvu su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **13.488.000 KM** (neposredna potrošnja u iznosu od 13.475.234 KM i donatorska sredstva u iznosu od 12.766 KM). Na osnovu odluka Ministarstva finansija i trezora BiH izvršeno je prestrukturiranje rashoda u okviru odobrenog budžeta u ukupnom iznosu od 180.990 KM.

Odlukom Vijeća ministara BiH Ministarstvu su odobrena sredstva iz tekuće rezerve Budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2012. godinu u iznosu od **461.162 KM**. Za programe posebnih namjena prenesena su neutrošena sredstva iz 2011. godine u iznosu od **27.362.568 KM**.

U finansijskim izvještajima Ministarstva iskazan je operativni budžet u ukupnom iznosu od **41.311.730 KM** (tekući izdaci 4.816.500 KM, kapitalni izdaci 36.136.230 KM, tekući grantovi 359.000 KM). Izvršenje budžeta Ministarstva sa 31.12.2012. iznosilo je **9.540.315 KM** što predstavlja 23% realizacije budžeta. Ovako nizak procent izvršenja budžeta iskazan je iz razloga što nisu realizovani kapitalni izdaci vezani za programe posebnih namjena. Naime, prema raspoloživim podacima za neposrednu potrošnju je odobren budžet u iznosu od **9.936.000 KM** koji je realizovan u iznosu od **9.264.738 KM** što predstavlja 93% realizacije budžeta.

Pregled rashoda budžeta za 2012. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

- **Program rada i Izvještaj o radu**

Program rada i Izvještaj o radu Ministarstva sačinjavaju se i dostavljaju na zahtjev Generalnog sekretarijata Vijeća ministara BiH u proceduri izrade plana rada i izvještaja o radu Vijeća ministara BiH. Struktura plana rada propisana je Uputstvom o postupku pripreme programa rada Vijeća ministara BiH¹⁰, a izvještaja o radu Uputstvom o metodologiji izrade Izvještaja o radu Vijeća ministara BiH¹¹. Strukturu predmetnih akata čine četiri cjeline i to zakonodavne aktivnosti, međunarodni ugovori, evropske integracije i tematski dio.

Program rada: U okviru prijedloga programa rada planirane su zakonodavne aktivnosti vezane za izradu nacrtu, izmjena i dopuna zakona u 10 oblasti (JRTV sistem BiH, elektronske

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 od 26.06.2012. god.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 42/12

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 21/07

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 96/09

komunikacije, RTV kanal na hrvatskom jeziku, pošte, plovidba, javne ceste, željeznice, obligacioni odnosi u civilnom zrakoplovstvu) i donošenje 4 podzakonska akta. Također, planirano je potpisivanje 22 međunarodna sporazuma. Kontinuirana saradnja sa međunarodnim institucijama u procesu evropskih integracija planirana je u okviru 3 programska zadatka. Tematski dio sadrži opis planiranih operativnih zadataka pojedinih sektora Ministarstva predstavljenih u 14 tačaka.

Strateško planiranje institucije sa jasnim i operativnim rješenjima i novom, adekvatnom politikom razvoja, koja bi podrazumijevala određena restrukturiranja postojećih kapaciteta i preusmjerenja na razvojne projekte i investicije glavna je pretpostavka za ispunjenje razvojnih ciljeva-vizija, neophodno provođenje strukturalnih razvojnih reformi koje, u konačnom, vode poboljšanju učinkovitosti i kvaliteta rada institucije.

Tokom revizije institucije, Ured za reviziju je utvrdio kako Ministarstvo ima Strateški plan za period 2011-2013 godine sačinjen na osnovu metodološkog okvira koji je predložio UNDP SPDP program, a zasniva se na strateškim dokumentima iz oblasti transporta i komunikacija.

Izveštaj o radu: U Izveštaju o radu dat je pregled realizacije aktivnosti sa obrazloženjima koja sadrže kratak opis uzroka odstupanja od planirane dinamike, kao i razloga zbog kojih nisu mogle biti pokrenute neke od planiranih aktivnosti. Tako je na primjer navedeno da za donošenje Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o JRTV sistemu u BiH i Zakona o RTV kanalu na hrvatskom jeziku nisu napravljene potrebne predradnje koje bi omogućile okončanje aktivnosti. Ministarstvo će preispitati potrebe za izmjenama Zakona o željeznicama BiH s obzirom da ROŽ nije bio predlagatelj predmetnih izmjena. Formirane su nove radne grupe koje bi trebale ubrzati aktivnosti na pripremi Zakona o agenciji za razvoj informacijskog društva BiH, Zakona o međunarodnoj i međuentitetskoj unutrašnjoj plovidbi BiH i dr. Zbog obima aktivnosti prolongirani su rokovi za okončanje aktivnosti za pripremu prijedloga Zakona o elektronskim komunikacijama BiH i Zakona o poštama BiH.

Vijeće ministara BiH usvojilo je 2009. godine, Strategiju za borbu protiv korupcije 2009-2014 godine i Akcioni plan za provedbu strategije koji podrazumijevaju preuzimanje proaktivne uloge prema prijevari i korupciji, odnosno izradu politike i strategije institucije u sprječavanju korupcije; jačanje svijesti i povećanje odgovornosti u korištenju javnog novca; uticaj na transparentnost svih postupaka, te predočavanje rezultata rada.

Uloga Ureda za reviziju institucija BiH u suzbijanju rizika za pojavu prevare i korupcije dominantno je usmjerena na osiguravanje vladavine prava i transparentnosti u radu i trošenju javnih sredstava. Ured za reviziju stoga provjerava da li su uspostavljeni i da li dobro funkcionišu sistemi i procedure interne kontrole koji će spriječiti prevaru i korupciju ili umanjiti prostor za takvo djelovanje.

Tokom revizije institucije, Ured za reviziju je utvrdio kako Ministarstvo nema sačinjen plan djelovanja u skladu sa navedenim dokumentima Vijeća ministara BiH, koji bi značio već izgrađene kapacitete za efikasno provođenje programa za prevenciju korupcije, educiranje osoblja Ministarstva i podizanje svijesti o rizicima od korupcije, bez kakvih adekvatno razvijenih kapaciteta je nemoguće provesti neophodne aktivnosti u oblasti prevencije korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije.

Preporučujemo Ministarstvu usvajanje jasno definisanog Akcionog plana provođenja Strategije, sa utvrđenim linijama odgovornosti i vremenskim okvirom za implementaciju, osiguravanje dobrog upravljanja i efikasnog provođenja iste, te izradu periodičnih izvještaja u kojima bi se naveo napredak u odnosu na svaki ključni prioritet koji je u fazi provođenja.

U provođenju preporuke Ministarstvo bi trebalo osigurati potrebnu koordinaciju sa Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije uz čiju koordiniranu aktivnost bi se sproveli Strategija i Akcioni plan Vijeća ministara BiH u cilju što efikasnije borbe protiv korupcije i njene prevencije i osiguranja konzistentnosti i održivih rezultata aktivnosti provedenih u sklopu Strategije Vijeća ministara BiH.

5. Pregled rashoda budžeta

Ukupni rashodi Ministarstva u 2012. godini iznose 9.540.315 KM od čega su rashodi za tekuće izdatke 4.416.777 KM, za kapitalne izdatke 4.764.946 KM i za tekuće grantove 358.592 KM. Ukupni tekući izdaci su vezani za neposrednu potrošnju dok su u okviru kapitalnih izdataka iskazani i izdaci za programe posebnih namjena u ukupnom iznosu od 275.577 KM.

5.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 3.105.325 KM. Važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva sistematizovano je 128 radnih mjesta (111 radnih mjesta u Ministarstvu i 17 u Regulatornom odboru željeznica). Budžetom su odobrena sredstva za 122 zaposlenika, a na dan 31.12.2012. godine bilo je popunjeno 107 radnih mjesta od čega je 7 imenovanih lica, 6 lica je angažovano na osnovu ugovora o radu od kojih su 3 pripravnika zaposlena na godinu dana nakon provedene procedure javnog konkursa. U 2012. godini 4 zaposlenika imaju status privremeno suspendiranih, do daljnjeg.

Prema prezentiranim podacima u toku godine 10 lica je zasnovalo radni odnos u Ministarstvu (7 radi promjena u Kabinetu ministra i prijem 3 pripravnika putem javnog konkursa), a za 9 zaposlenika je prestao radni odnos. Također, analizom procesa zapošljavanja konstatovano je da su u toku godine unaprjeđena 2 državnih službenika na više radno mjesto putem internog konkursa. Način obračuna plaća i naknada iz plaća definisan je odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹².

Stimulacije: Ukupno isplaćene novčane nagrade (stimulacije) iznose 23.215 KM za 40 zaposlenih u rasponu od 200 do 2.800 KM na godišnjem nivou. Revizijom smo konstatovali da se stimulacije isplaćuju u slučajevima povećanog obima posla, angažmana u provođenju postupaka javnih nabavki, te obavljanje poslova u uslovima kada je u toku porodijsko bolovanje zaposlenice bez riješene zamjene na konkretnom radnom mjestu. Ove isplate su realizovane u iznosu od 15.984 KM za 37 zaposlenika. Iznos od 7.231 KM se odnosi na isplate za tri zaposlenika prema rješenjima o privremenom obavljanju poslova odnosno zamjene 4 suspendovana zaposlenika Ministarstva. Podsjećamo na činjenicu da se prema rješenjima o privremenoj suspenziji suspendovanim zaposlenicima isplaćuje puni iznos plaće do okončanja postupka Tužilaštva BiH shodno odredbama člana 58. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH¹³. Tokom revizije smo konstatovali da je u junu mjesecu tekuće godine jedan službenik koji je angažovan kao zamjena privremeno suspendiranog pomoćnika ministra za pravne i finansijske poslove podnio zahtjev za razrješenje obavljanja ove dužnosti što je i učinjeno.

Obzirom da još uvijek nije poznat ishod predmetne istrage i statusa suspendovanih zaposlenika, smatramo da je neophodno preduzeti sve potrebne aktivnosti u cilju konačnog rješavanja nastale situacije i normalizacije obavljanja svih aktivnosti iz

¹² Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12

¹³ Službeni glasnik BiH, broj: 12/02, 19/02, 8/03, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/07, 43/09, 08/10, 42/12)

djelokruga rada Ministarstva. Posebnu pažnju pokloniti racionalnom korištenju budžetskih sredstava, a u vezi sa činjenicom da se vrše isplate i plaća suspendovanim zaposlenicima i stimulacija zaposlenim koji su angažovani kao njihova zamjena.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2012. godine iznose 386.317 KM. Značajne naknade odnose se na izdatke za prijevoz (108.784.KM), topli obrok (144.650.KM), regres (29.108.KM), odvojeni život (8.467KM) , smještaj (12.430 KM) i otpremnine (23.495 KM). Isplate naknada definisane su podzakonskim aktima koji regulišu pojedine vrste naknada.

Naknade za smještaj dužnosnika: Naknade za smještaj dužnosnika su ostvarene u iznosu od 12.430 KM. Pravo na naknadu za smještaj ostvaruju 2 osobe (zamjenik ministra i savjetnik zamjenika ministra) u iznosu od 400 KM na mjesečnom nivou.

Naknade za odvojeni život: Naknade za odvojeni život su realizovane u iznosu od 8.467 KM. Pravo na naknadu za odvojeni život ostvaruju 2 osobe (zamjenik ministra i savjetnik zamjenika ministra) u iznosu od 300 KM na mjesečnom nivou.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2012. godini iznose 167.411 KM, od čega su troškovi putovanja u zemlji 18.268 KM, a troškovi putovanja u inostranstvu 149.143 KM. Uvidom u putne naloge konstatovali smo da se službena putovanja u zemlji odnose na razne službene sastanke sa entitetskim ministarstvima prometa i komunikacija, BHDCA, inspeksijske kontrole, seminare, obuke, razne radionice i drugo. Najveći dio troškova službenih putovanja u inostranstvo se odnosi na stručne seminare, konferencije, potpisivanje sporazuma, radionice i drugo vezano za djelokrug djelatnosti Ministarstva.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2012. godini iznose 138.295 KM, odnose se na izdatke za fiksne telefone (64.979 KM), mobilne telefone (47.438 KM), internet (1.510 KM) i poštanske usluge (24.368 KM).

Troškovi mobilnih telefona: Prema raspoloživim podacima u 2012. godini su na upotrebi bila 42 službena broja mobilnih telefona sa definisanim limitima potrošnje u rasponu od 50 KM za referenta do 800 KM za ministra. Pregledom faktura utvrđeno je da se u većini slučajeva poštuju limiti potrošnje, a da se nastala prekoračenja odbijaju od plaće korisnika. Na početku 2013. godine donesena je nova interna odluka prema kojoj je došlo do smanjenja dozvoljenih limita i ukupnog broja mobilnih telefona na korištenju.

Uvažavajući smanjenja broja korištenja mobilnih telefona i dozvoljenih limita donošenjem novog internog propisa u 2013. godini, preporučuje se Ministarstvu da nastavi kontinuitet racionalizacije u cilju svođenja na stvarne i realne osnove.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu vozila iznose 110.505 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (56.928 KM) i izdatke za opravku i održavanje vozila (40.124 KM).

Ministarstvo raspolaže sa 19 vozila koja su u 2011. godini bila dodijeljena na 24 sata na upotrebu. U februaru 2012. godine Ministarstvo je donijelo odluku po kojoj se pravo upravljanja i raspolaganja službenim vozilima prenosi na kabinet ministra. U toku 2012. godine 8 vozila je bilo dodijeljeno na 24 sata na upotrebu. Prilikom pregleda putnih naloga i upotrebe vozila

konstatovano je da se evidencije u cijelosti ne vode ažurno i u potpunosti ne popunjavaju svi potrebni elementi kao što su pređeni put, ukupna kilometraža itd. U pojedinačnim slučajevima utvrđen je značajan broj kilometara loko vožnje u okviru jednog dana.

Neophodno je preduzeti konkretne aktivnosti koje će doprinijeti sređivanju evidencija i stavljanja pod kontrolu upotrebu službenih vozila i svih troškova vezanih za službena vozila.

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za zakup imovine i opreme ostvareni su u iznosu 60.444 KM, a odnose se na zakup prostora i zgrada (40.236 KM) i zakup opreme (20.208 KM).

Zakup prostora i zgrada: Ministarstvo ima sklopljen ugovor za zakup poslovnog prostora u Doboju površine 248 m², a ugovorena mjesečna zakupnina je iznosila 2.321 KM. Komunalni troškovi se plaćaju shodno potrošenom na posebnim mjerilima ugrađenim za izdati prostor. U periodu januar-juli 2012. godine Ministarstvo je imalo zaključen ugovor o zakupu poslovnog prostora u Sarajevu površine 48 m², a cijena zakupa na mjesečnom nivou je bila 1.909 KM.

Zakup opreme: Predmetni izdaci se odnose na iznajmljivanje softvera Perftech proces koji je namijenjen za uvođenje sistema kvaliteta u periodu juli-decembar 2012. godine (5.000 EUR) i zakup standardnog nacionalnog registra vozila (sNVR) sa svim dopunama i ažuriranjima u budućnosti na temelju Ugovor sa Evropskom željezničkom agencijom sa sjedištem u Francuskoj (5.000 EUR).

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 350.714 KM. Značajni troškovi se odnose na usluge štampanja (57.708 KM), reprezentacije (42.913 KM), prevođenja (10.164 KM), stručne usluge (73.884 KM) i ugovore o djelu (128.959 KM).

Usluge štampanja: Usluge štampanja iznose 57.708 KM od čega se na izdatke za nabavku obrazaca za međunarodni promet 2013. godine odnosi 49 678 KM. Predmetna nabava je izvršena jednokratno od dobavljača izabranog u proceduri javnih nabavki.

Usluge reprezentacije: Obavljenom revizijom smo konstatovali da su izdaci za reprezentaciju ostvareni u iznosu od 42.913 KM. Internim Pravilnikom o reprezentaciji definisan je pojam i pravo korištenja reprezentacije, a internim odlukama određeni su limiti potrošnje. U cilju realizacije preporuka revizije i racionalizacije predmetnih izdataka u 2012. godini su donesene dvije interne odluke kojima su korigovani prethodno dodijeljeni limiti. Odlukom iz jula 2012. godine utvrđeno je pravo na reprezentaciju u rasponu od 40 KM za šefove Odsjeka do 850 KM za ministra što na mjesečnom nivou iznosi oko 3.000 KM za 18 osoba.

Ministarstvo je koristeći usluge Službe za zajedničke poslove realizovalo 25.461 KM ili 59 % ukupnih izdataka za reprezentaciju. Predmetni izdaci se najvećim dijelom odnose na internu reprezentaciju odnosno na izdatke za kafu i piće u službenim prostorijama Ministarstva uz obrazloženja da su isti u funkciji internih službenih sastanaka. Ovi izdaci su realizovani uglavnom u maksimalno dozvoljenim iznosima. Također, primijećeno je da se u pojedinim slučajevima vrlo šturo i nečitko izvještava o povodu i svrsi reprezentacije sa vanjskim saradnicima.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da se vode pomoćne evidencije o praćenju potrošnje prema utvrđenim limitima, te da se nastala prekoračenja obustavljaju od plaće zaposlenog. Obzirom da su izdaci za reprezentaciju u 2012.godini manji za 12.000 KM u odnosu na 2011. godinu i da se kontinuirano prate i analiziraju u smislu stalnih korekcija dozvoljenih limita smatramo da Ministarstvo teži racionalizaciji ovih izdataka.

Preporučujemo da se nastavi sa aktivnostima konačnog uspostavljanja odgovarajuće kontrole nad izdacima za reprezentaciju u cilju racionalne i namjenske potrošnje budžetskih sredstava.

Usluge prevođenja: Na poziciji usluga prevođenja je realizovan iznos od 10.164 KM. Uvidom u dokumentaciju izvršenih isplata konstatovali smo da su izvršene isplate na temelju ugovora o djelu potpisanih između ROŽ-a i fizičke osobe za prevođenje akata na službene jezike u BiH vezano za ustanovljavanje i stavljanje u upotrebu nacionalnog registra vozila u ROŽ BiH.

Stručne usluge: Izdaci za stručne usluge su ostvareni u ukupnom bruto iznosu od 73.884 KM odnosno u neto iznosu od 61.792 KM. Prema prezentiranoj dokumentaciji sa 27 fizičkih osoba su potpisani ugovori o konsultantskim uslugama prema kojima je izvršena isplata u rasponu od 450 KM do 7.140 KM. Isplata u iznosu od 7.140 KM je izvršena za konsultantske usluge u periodu januar-mart 2012. godine vezane za Koridor Vc i isti ugovor je prekinut te nije bilo isplata po istom do kraja 2012. godine. U završnoj reviziji smo informisani da će većina izdataka za ove stručne usluge početkom 2013. godine rezultirati izdavanjem više od 20 pravilnika rađenih za potrebe željezničkog sistema BiH.

Obzirom da izdaci za stručne usluge povlače značajna finansijska sredstva i najvećim dijelom za uređivanje sistema željezničkog prometa, a na temelju klasičnih ugovora o djelu zaključenih sa stručnim osobama iz raznih područja, preporučujemo da se s posebnom pažnjom definiraju rokovi za uređivanje propisa koji su u funkciji obavljanja međunarodnog željezničkog prometa. Potrebno je uložiti dodatne napore i onemogućiti da neefikasno ponašanje u ovom segmentu doprinosi daljem kumuliranju problema bez nuđenja konkretnih rješenja.

Ugovori o djelu: Odlukom o uslovima i kriterijima za angažovanje na osnovu ugovora o djelu i ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova i dvije odluke o izmjenama i dopunama Odluke o uslovima i kriterijima za angažovanje temeljem ugovora o djelu i ugovora o obavljanju privremenih i povremenih definisani su poslovi koji se mogu obavljati temeljem ugovora o djelu, uslovi angažovanja, kao i visina naknade u iznosu od maksimalno 1.000 KM mjesečno do 3.000 KM ukupno. Ukupno izvršene isplate temeljem ugovora o djelu iznose 128.958 KM što je za oko 50.000 KM više od isih isplata u 2011. godini.

Obavljenom revizijom smo konstatovali da su u 2012. godini sa ukupno 18 fizičkih osoba (vanjskih saradnika) zaključeni ugovori o djelu za obavljanje različitih poslova (poslovi iz civilnog zrakoplovstva, sređivanje arhivske građe za Sektor transporta, vođenje postupka izdavanja dozvola domaćim prijevoznicima, administrativni finansijski i pravni poslovi za Kabinet ministra, vozač-pratilac ministra i drugo) za koje su isplaćeni iznosi u rasponu od 600 KM do 15.829 KM, a za njih 8 je prisutna kontinuirana isplata tokom cijele godine. Primjetili smo da je u 2012. godini temeljem ugovora o djelu isplaćeno oko 28.000 KM za finansijske i pravne poslove u Kabinetu ministra iako Ministarstvo ima stručne službe za predmetne poslove. Tako je ugovorom o djelu sa vanjskim saradnikom za predmet ugovora za pravne poslove definisano da prati stanje i primjenu zakonskih akata u Sektoru za pravne i finansijske poslove, dakle nadzire rad navedenog Sektora koji je popunjen prema važećoj sistematizaciji radnih mjesta i raspolaže stručnim kadrom. Za finansijske poslove je potpisan ugovor o djelu sa vanjskim saradnikom za poslove analize pripremljenih finansijskih planova, naročito završnog računa te je potrebno da ovaj saradnik prati stanje i primjenu Zakona o trezoru institucija BiH, Zakona o javnim nabavkama BiH i podzakonskih propisa Odsjeka za finansijsko-materijalne poslove Ministarstva.

Preporučujemo da se preduzmu sve aktivnosti u cilju potpunog i konačnog rješavanja problematike angažovanja vanjskih saradnika za stručne poslove iz djelokruga rada Ministarstva kako na sistematizovanim tako i na nesistematizovanim radnim mjestima a u kontekstu svih isplata po ugovorima o djelu koje Ministarstvo ostvaruje kroz stručne usluge, konsultantske usluge i sve druge oblike ugovora o djelu.

5.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tokom 2012. godine iznose 4.764.946 KM, a odnose se na nabavku građevina (403.888 KM), opreme (7.106 KM) i licenci (4.353.952 KM).

Izdaci za nabavku građevina u iznosu od 403.888 KM sastoje se od izdataka za izgradnju poslovnog prostora za smještaj ROŽ BiH u Doboju (128.311 KM), mostova Svilaj i Gradiška (41.654 KM), izdataka za obilježavanje plovnog puta rijeke Save (17.009 KM) i povrata dijela udruženih sredstava iz Programa 'Obilježavanje plovnog puta rijeke Save' (216.914 KM - vidjeti tačku 9. Izvještaja-Programi posebnih namjena).

Nabavka licenci u iznosu od 4.353.952 KM odnosi se na plaćanje obaveza prema Ugovoru o pružanju usluga *Premier* podrške (290.160 KM) i obaveza iz Okvirnog sporazuma za nabavku 'Microsoft' licenci za potrebe Vijeća ministara Bosne i Hercegovine (4.063.792 KM). Microsoft ugovori *Premier Support* (ugovor o održavanju i podršci za sve Microsoft proizvode) i *Enterprise Subscription Agreement* (ESA) potpisani su u junu 2010. godine na period od tri godine počevši od dana potpisivanja (vidjeti tačku 9. Izvještaja-IT revizija). Predmetna obaveza je plaćena sredstvima odobrenim budžetom institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2012. godinu (3.892.790 KM) i sredstvima iz budžetske rezerve po Odluci Vijeća ministara BiH¹⁴ (461.162 KM).

5.3. Tekući grantovi

Tekući grantovi su realizovani u ukupnom iznosu od 358.592 KM i to kontribucija za Okvirni sporazum o slivu rijeke Save (238.592 KM) i kontribucija za SEETO projekat (120.000 KM).

- **Okvirni sporazum o slivu rijeke Save**

Uplata predmetne kontribucije je zasnovana na Okvirnom sporazumu o slivu rijeke Save¹⁵, koji je zaključen u želji za uspostavljanjem plovidbe, održavanja i označavanja plovnih dijelova rijeke Save i njenih pritoka. Kontribucija, u jednakim iznosima za sve četiri zemlje potpisnice Okvirnog sporazuma, predstavlja izvor sredstava za budžet koji donosi Savska komisija za svaki obračunski period (od 1. aprila tekuće godine do 31. marta naredne godine, odnosno za 2012. godinu od 1. aprila 2012. do 31. marta 2013. godine). Usvajanje izvršenja budžeta je planirano za april/maj 2013. godine, nakon čega će izvještaj biti dostavljen Ministarstvu finansija i trezora BiH.

- **SEETO projekat**

Na osnovu 'Memoranduma o razumijevanju o razvoju centralne regionalne saobraćajne mreže u Jugoistočnoj Evropi' – MoU, koji je potpisan 11. juna 2004. godine u Luksemburgu od strane ministara transporta zemalja Zapadnog Balkana (Albanija, Bosna i Hercegovina, Hrvatska, Makedonija, Crna Gora i Srbija), specijalnog predstavnika generalnog sekretara Ujedinjenih nacija - Misije privremene administracije na Kosovu i Evropske komisije, a u cilju razvoja međusobnih veza sa proširenom Trans-evropskom saobraćajnom mrežom uvećane Evropske unije, odlučeno je da se osnuje SEETO sekretarijat – Transportna opservatorija za Jugoistočnu Evropu. Prema Članu 10 MoU-a sjedište SEETO sekretarijata je u Beogradu i počelo je sa radom 2005. godine. Bosna i Hercegovina je putem Ministarstva na ime kontribucije uplatila iznos od 120.000 KM. Izvještaj o izvršenju budžeta za 2012. godinu će razmatrati Upravni odbor i nezavisni revizor na sjednici koja je planirana za prvo polugodište 2013. godine.

¹⁴ VM broj 185/12 od 12. novembra 2012. godine

¹⁵ Službeni glasnik BiH-Međunarodni ugovori, broj 08/03

6. Bilans stanja

Ukupna aktiva Ministarstva na 31.12.2012. godine iznosi 10.582.573 KM i odnosi se na novčana sredstva (12.222 KM), kratkoročna potraživanja (612 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (10.569.739 KM). Ukupna pasiva Ministarstva na 31.12.2012. godine iznosi 10.714.965 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze (128.966 KM), obaveze prema zaposlenima (16.260 KM) i izvore sredstava (10.569.739 KM).

Bilans stanja na 31.12.2012. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

7. Javne nabavke

Prema prezentiranim podacima o planiranim i izvršenim postupcima javnih nabavki u 2012. godini ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosi 248.572 KM, od čega se na ugovore iz tekućih izdataka odnosi 241.466 KM, a na ugovore iz kapitalnih izdataka 7.106 KM.

U toku 2012. godine Ministarstvo je ponavljalo procedure javnih nabavki (konkurentski zahtjevi za dostavljanje ponuda) za servisiranje vozila, servisiranje opreme, štampani materijal, ugostiteljske usluge i štampanje međunarodnih dozvola zbog nedovoljnog broja validnih ponuda. Procedure nabavki računarskog materijala i avio karata (otvoreni postupci) su obustavljene od strane Ureda za razmatranje žalbi. Zbog ponavljanja procedura javnih nabavki i ne zaključenja ugovora na vrijeme, u određenom periodu tekuće godine nabavke goriva, servisiranje vozila i nabavke avio karata su vršene po starim ugovorima.

Također, poništen je ponovljeni postupak javnih nabavki po programu posebne namjene 'Digitalizacija' i postupak po programu posebne namjene 'Nadzor nad građenjem međudržavnog mosta preko rijeke Save kod Svilaja' (vidjeti tačku 9. Izvještaja-Programi posebnih namjena).

Preporučuje se Ministarstvu da uspostavi preciznu i efikasnu dinamiku provođenja procedura javnih nabavki koja će osigurati pravovremenost kompletnog procesa nabavke i zaključivanja ugovora u cilju efikasnog korištenja javnih sredstava.

8. Prihodi

U finansijskim izvještajima Ministarstva za 2012. godinu prikazani su prihodi u ukupnom iznosu od 2.854.183 KM. Ministarstvo ostvaruje prihode od vlastite djelatnosti za koje nije zakonski regulisan raspored, odnosno prihode od administrativnih taksi za izdavanje dozvola i licenci, prihode za obavljanje administrativnih poslova u oblasti homologacije i prihode od novčanih kazni koji se uplaćuju na Jedinствен račun trezora.

Pravilnikom su propisani kriteriji, postupak i način raspodjele stranih dozvola za prijevoz tereta domaćim prijevoznicima¹⁶, a način naplate i visina administrativne takse definisani su odredbama Zakona o administrativnim taksama¹⁷ i Naredbe o uplatnim računima za administrativne takse¹⁸. U cilju pouzdanog praćenja naplate predmetnih prihoda Ministarstvo je donijelo internu Instrukciju o načinu izvršenja i praćenja ostvarenja prihoda od naplate administrativnih pristojbi na temelju dozvola za prijevoz putnika i roba, međutim, provedenom revizijom nismo se uvjerili da je u cijelosti uspostavljen sistem internih kontrola na način propisan Instrukcijom.

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 35/02, 79/09

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj: 16/02, 19/02, 43/04, 08/06, 76/06, 76/07

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj: 16/01, 20/10, 41/11

Shodno odredbama Pravilnika o uvjetima i postupku izdavanja licenci i kvalifikacijskih kartica vozača za obavljanje međunarodnog cestovnog prijevoza¹⁹ Ministarstvo je izvršilo izbor ovlaštenog tijela za provedbu stručnog osposobljavanja i provođenje ispita za stjecanje osposobljenosti upravitelja prijevoza i vozača u međunarodnom cestovnom prijevozu i Cjenovnikom²⁰ odredilo visinu naknade. Odredbama spomenutog Cjenovnika definisano je da se iznos od 5% utvrđene cijene naknade uplaćuje na Jedinstven račun trezora BiH. Prema raspoloživim informacijama nisu osigurani uslovi za naplatu ovih sredstava s obzirom da Naredbom o uplatnim računima nije određena šifra prihoda.

Ministarstvo je u toku 2010. godine provelo nabavku informacionog sistema za upravljanje izdavanjem licenci i dozvola za međunarodni teretni i putnički transport koji nije u potpunosti implementiran (vidjeti tačku 9. Izvještaja-IT revizija-Prihodi/aplikacija). Također, konstatovano je da nisu poduzimane dalje aktivnosti vezane za problematiku raspolaganja sredstvima u iznosu od 1.017.964 KM na transakcijskom računu Vanjskotrgovinske komore, a koja su ostvarena po osnovu izdavanja certifikata o profesionalnoj osposobljenosti za obavljanje drumskog prijevoza putnika, tereta ili opasnih materija od strane Nacionalnog komiteta za profesionalno osposobljavanje, u drumskom prijevozu putnika, tereta i opasnih materija koji je prestao sa radom 2011. godine donošenjem Odluke o razrješenju članova i prestanku rada²¹.

Ministarstvo je u tekućoj godini ostvarivalo prihode od homologacije shodno odredbama Pravilnika o homologaciji vozila, dijelova uređaja i opreme vozila²² i Cjenovnika usluga u postupku homologacije²³. S obzirom da Naredbom o uplatnim računima nije definisana posebna šifra za ovu vrstu prihoda Ministarstvo nije bilo u mogućnosti pouzdano pratiti naplatu ovih prihoda.

Pravilnikom o postupku izdavanja memorijskih kartica za digitalni tahograf²⁴ propisano je da poslove izdavanja svih vrsta memorijskih kartica za digitalni tahograf obavljaju entitetska ministarstva nadležna za poslove cestovnog saobraćaja i Odjel za javne poslove Brčko distrikta BiH, a da personalizaciju kartica vrši Agencija za identifikacione dokumente i razmjenu podataka. Odlukom o visini naknade za izradu memorijskih kartica za digitalni tahograf²⁵ zaduženo je Ministarstvo za realizaciju prihoda po predmetnom osnovu. S obzirom na navedeno Ministarstvo nije u mogućnosti pouzdano pratiti naplatu ovih prihoda.

Uz uvažavanje poduzetih aktivnosti na praćenju naplate prihoda smatramo da je neophodno dodatno analizirati predmetnu problematiku i zauzeti proaktivan stav u koordinaciji sa Ministarstvom finansija i trezora u cilju uspostavljanja pouzdanog sistema internih kontrola i efikasnog upravljanja ovim procesom.

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 81/11

²⁰ Službeni glasnik BiH, broj 8/12

²¹ Službeni glasnik BiH, broj 61/11

²² Službeni glasnik BiH, broj 41/08

²³ Službeni glasnik BiH, broj 89/10

²⁴ Službeni glasnik BiH, broj 42/11

²⁵ Službeni glasnik BiH, broj 39/11

9. Ostalo

• Programi posebnih namjena

U 2012. godini Ministarstvo je imalo otvoreno šest Programa posebne namjene i to:

- a) 'Obilježavanje plovnog puta rijeke Save'-udružena sredstva (0902 150);
- b) 'Digitalizacija' (0902 180);
- c) 'Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Gradiška' (0902 190);
- d) 'Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Svilaj' (0902 200);
- e) 'Izrada planersko-studijske dokumentacije za jadransko-jonsku autocestu' (0902 210);
- f) 'SEERA-EI' - Istraživački prostor za elektronsku infrastrukturu u jugoistočnoj Evropi' (0902 160).

'Obilježavanje plovnog puta rijeke Save'-udružena sredstva: Ovaj Program je otvoren za udružena sredstva Republike Srpske, Federacije BiH i Brčko Distrikta, a po osnovu Sporazuma o zajedničkom finansiranju projekta 'Obilježavanje plovnog puta rijeke Save'²⁶. U skladu sa navedenim Sporazumom, u toku 2008. godine Ministarstvo finansija i trezora BiH otvorilo je poseban račun i na isti su izvršene uplate u ukupnom iznosu od 730.000 KM i to Federalno ministarstvo prometa i komunikacija (330.000 KM), Ministarstvo saobraćaja i veza Republike Srpske (200.000 KM) i Brčko distrikt (200.000 KM). Učešće Ministarstva u finansiranju navedenog Sporazuma planirano je kroz budžet Ministarstva za 2008. godinu. Neutrošena sredstva za period 2008.-2011. godina u iznosu od 259.308,79 KM prenesena su u 2012. godinu. Nadzorni odbor za provođenje Sporazuma usaglasio se da se u 2012. godini izvrši povrat sredstava u ukupnom iznosu od 216.914 KM potpisnicima Sporazuma i to Federalnom ministarstvu prometa i komunikacija (98.597,22 KM), Ministarstvu saobraćaja i veza Republike Srpske (59.158,34 KM) i Brčko distriktu (59.158,34 KM). Osim povrata sredstava u 2012. godini je utrošeno 17.009,46 KM. Neutrošena sredstva u iznosu od 25.385,43 KM su prenesena u 2013. godinu.

'Digitalizacija': Vijeće ministara BiH je na 128. sjednici održanoj 14. jula 2010. godine donijelo Odluku o usvajanju Projekta digitalizacije mikrotalasnih veza Javnih RTV servisa BiH²⁷. U 2010. godini, za navedeni Projekat su odobrena sredstva u iznosu od 7.184.000 KM, od čega je realizovano 400.000 KM kao tekući grant. Neutrošena sredstva u iznosu od 6.784.000 KM su prenesena u 2011. godinu kada je pokrenut postupak javne nabavke opreme za pokrivanje digitalnim signalom područja Sarajeva, Banja Luke i Mostara koji je poništene u oktobru 2011. godine rješenjem Ureda za razmatranje žalbi. U 2012. godini za ovaj Projekat odobrena su sredstva iz Budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH u iznosu od 4.000.000 KM. U 2012. godini je pokrenut ponovljeni postupak javne nabavke koji je poništen. Obzirom da je postupak nabavke i dalje u toku nije bilo realizacije na ovom programu, te su sredstva u iznosu od 10.784.000 KM prenesena u 2013. godinu.

Planirani transferi sredstava koje GSM operateri uplaćuju na ime dodijeljenih dozvola za Univerzalne mobilne telekomunikacijske sisteme: U skladu sa članom 20. stav (7) Zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2012. godinu sastavni dio Izvještaja o izvršenju budžeta Ministarstva je i Izvještaj o realizaciji sredstava koje GSM operateri uplaćuju na ime dodijeljenih dozvola za Univerzalne mobilne telekomunikacijske sisteme, a u skladu sa Odlukom o načinu raspodjele sredstava uplaćenih na ime dodijeljene dozvole za Univerzalne mobilne telekomunikacijske sisteme²⁸.

²⁶ Službeni glasnik BiH, broj 88a/08

²⁷ Službeni glasnik BiH, broj 74/10

²⁸ Službeni glasnik BiH, broj 50/10, 68/12

Na osnovu Odluke o korištenju prenesenih namjenskih sredstava na ime dodijeljene dozvole za Univerzalne mobilne telekomunikacijske sisteme iz 2011. godine i prihoda ostvarenih na ime dodijeljene dozvole za Univerzalne mobilne telekomunikacijske sisteme u 2012. godini²⁹, utvrđena su finansijska sredstva u iznosu od 35.204.940 KM koja se usmjeravaju za finansiranje višegodišnjih kapitalnih projekata. Na Ministarstvo komunikacija i transporta se odnosi iznos od 20.319.259 KM koji se usmjerava na finansiranje projekata, kako slijedi:

'Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Gradiška': Projekat je planiran na autocesti Banja Luka-Gradiška-Okučani u iznosu od 5.500.000 KM, a u izvještajnom periodu je realizovano 11.466 KM.

'Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Svilaj': Projekat je planiran na Koridoru Vc u iznosu od 13.219.259 KM, a u izvještajnom periodu je realizovano 30.188 KM.

'Izrada planersko-studijske dokumentacije za Jadransko-jonsku autocestu': Projekat se odnosi na dio kroz Bosnu i Hercegovinu, Počitelj-Neum-Trebinje, u iznosu od 1.600.000 KM. U izvještajnom periodu nije bilo realizacije na ovom Projektu.

- **Donacije**

Projekat 'SEERA-EI': Projekat 'SEERA-EI' – Istraživački prostor za elektronsku infrastrukturu u jugoistočnoj Evropi predstavlja donaciju od strane Evropske komisije u iznosu od 96.554 KM (49.367,13 EUR) na period od četiri godine, po osnovu grant ugovora od 9. oktobra 2009. godine (FP7 GRANT AGREEMENT). Ministarstvo finansija i trezora BiH je otvorilo poseban račun za projekat SEERA-EI. neutrošena sredstva od 3.120 KM prenose se u 2012. godinu. Sredstva iz 2010. godine u iznosu od 14.620 KM pogrešno su knjižena na Ministarstvo vanjskih poslova – konzularne takse. Preknjiženje na Ministarstvo komunikacija i transporta je izvršeno u julu 2012. godine na vrstu prihoda 731101 – donacije iz inostranstva. U decembru je izvršen povrat neutrošenih sredstava i time je zatvoren projekat SEERA-EI.

- **Koridor Vc**

Prema članu 20. stav (1) Zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2012. godinu planirani transferi koje GSM operateri uplaćuju za izmirenje obaveza izrade projektne dokumentacije za Koridor Vc u 2012. godini iznose 2.000.000 KM. Transferi ovih sredstava po osnovu izmirenja obaveza prema dobavljačima tretiraju se kao direktni transferi s Jedinstvenog računa trezora i imaju tretman kapitalnih izdataka. Transfere s namjenskog računa za izmirenje obaveza prema dobavljačima vrši Ministarstvo finansija i trezora BiH na osnovu dokumentacije koju dostavlja Ministarstvo komunikacija i prometa BiH. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH je u obavezi da pripremi Izvještaj o realizaciji ugovora za predmetne transfere koji čini sastavni dio periodičnih izvještaja o izvršenju Budžeta.

Prema raspoloživim informacijama iz 2011. godine prenesena su neutrošena sredstva u iznosu od 9.240.014 KM što sa odobrenim sredstvima iz 2012. godine u iznosu od 2.000.000 KM čini ukupno 11.240.014 KM. U 2012. godini utrošeno je 829.972 KM, a neutrošena sredstva u iznosu od 10.410.042 KM prenesena su u 2013. godinu.

²⁹ Službeni glasnik BiH, broj 72/12

- IT revizija

Microsoft ugovori - ESA

U skladu sa preporukama revizije Ministarstvo je formiralo komisiju za reviziju *Enterprise Subscription Agreement* (ESA) sa Microsoftom sa ciljem da se izvrši analiza ESA ugovora, kreira dodatna stručna analiza potreba i dostavi prijedlog da se ESA ugovor prilagodi stvarnim potrebama. Nakon urađene analize stručna komisija je kreirala Izvještaj koji je Vijeće ministara BiH na sjednici održanoj 7.3.2012. godine razmotrilo i usvojilo, te time zadužilo Ministarstvo da:

- pripremi prijedlog Odluke o standardizaciji korisničkog softvera u institucijama Vijeća ministara BiH i prijedlog Odluke o upravljanju softverskim proizvodima u upotrebi u institucijama Vijeća ministara BiH;
- pripremi odluku o formiranju stručne komisije sa zadatkom da izvrši analizu i procjenu najpovoljnije opcije za produženje postojećih Microsoft ugovora te da istu dostavi Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje;
- nastavi sa aktivnostima na realizaciji ESA ugovora.

Ministarstvo je pripremio prijedloge navedenih odluka ali je Vijeće ministara BiH odgodilo razmatranje prijedloga i zadužilo Ministarstvo da na prijedloge zatraži mišljenje Agencije za javne nabavke i Ministarstva finansija i trezora. Ministarstvo je pripremio nove prijedloge odluka uvažavajući pribavljena mišljenja, ali prijedlozi odluka još uvijek nisu usvojeni. Ministarstvo je pisalo urgenciju Vijeću ministara BiH kako bi se navedene odluke usvojile te i proces produženja Microsoft ugovora pravovremeno realizovao. Odluka o formiranju stručne komisije je usvojena, a za očekivati je da i Odluka o standardizaciji korisničkog softvera kao i odluka o upravljanju softverskim proizvodima budu u narednom periodu usvojene.

U međuvremenu je Vijeće ministara BiH donijelo odluku o uključivanju Predsjedništva BiH, a Ministarstvo pripremio odluku o uključivanju Ustavnog suda BiH, Suda BiH i Tužilaštva BiH za uključivanje u program količinskog licenciranja Microsoft proizvoda.

Mišljenja smo da Ministarstvo treba nastaviti aktivnosti na realizaciji ESA ugovora i realizovati mogućnost da i državne institucije koje nisu u sastavu Vijeća ministara BiH budu korisnici navedenog ugovora.

Microsoft ugovori – Premier Support

Usluge *Premier Supporta* su korištene u proteklom periodu o čemu nam je Ministarstvo dostavilo detaljan pregled izvršenih poslova sa procijenjenom vrijednošću. Stručna komisija je uradila analizu potreba za ovom uslugom te je u završnoj fazi priprema prijedloga o vrstama usluga i količinama koje Microsoft treba da podrži kroz ovu vrstu ugovora.

Mišljenja smo da na osnovu prijedloga stručne komisije treba izvršiti produženje usluga Premier Supporta. U ovaj ugovor također treba ugraditi i državne institucije koje nisu u sastavu Vijeća ministara BiH, kako bi se za ovu uslugu ostvarili optimalni troškovi.

Prihodi - aplikacija

Ministarstvo je u toku 2010. godine provelo nabavku informacionog sistema za upravljanje izdavanjem licenci i dozvola za međunarodni teretni i putnički transport. Sistem je implementiran u 2011. godini sa ciljem da osigura ažurno stanje podataka u oblasti drumskog prijevoza putnika i roba. U potpunosti je implementiran modul za licence, koji se aktivno koristi. Svi podaci o licencama, uključujući i finansijske, se vode u navedenom modulu. Modul za dozvole je djelimično implementiran i isti se trenutno ne koristi. Evidencija dozvola vrši se u excel (xls) dokumentu. Unos podataka za CEMT i bilateralne dozvole se vrši sa dostavljenih uplatnica. Direktni unos podataka u xls datoteku povećava mogućnost ljudske greške, a ista

bi se mogla smanjiti adekvatnim korištenjem modula za dozvole. Sravnjenje finansijskih podataka za licence, kao i za dozvole, vrši se ručnim uparivanjem podataka koje evidentira Ministarstvo u modulu za licence i xls fajlu sa podacima iz ISFU. Finansijski podaci za licence i dozvole su sravnjeni sa podacima iz ISFU pa konstatujemo da nema nerealizovanih prihoda po navedenom osnovu za 2012. godinu.

Prema usmenim informacijama informacioni sistem trenutno ne može da replicira podatke o dozvolama sa entitetima i distriktom, pa se modul ne koristi, jer sistem ne zna da li je dozvola već negdje (npr. u entitetu) dodijeljena (izdata). Ovo je trebalo biti jasno prilikom implementacije sistema i ako nije bilo moguće modul staviti u upotrebu iz bilo kog razloga onda isti nije trebalo ni kreirati i za isti odvajati izvjesna finansijska sredstva. U protivnom modul treba aktivirati.

Mišljenja smo da Ministarstvo treba implementirati sistem u cjelosti uključujući modul za dozvole, time smanjiti mogućnost ljudske greške a povećati funkcionalnost u radu.

10. Korespondencija

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2012. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i prezentovane informacije o preduzetim aktivnostima na rješavanju istih u 2013. godini.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

Članovi tima:

Nada Laco, revizor

Dragan Vukajlović, revizor

Slaviša Vuković, IT revizor

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši 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 transporta Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2012. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09 i 42/12), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07, 16/10) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2012. godinu (Službeni glasnik BiH broj 42/12) 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 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 tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 12.04.2013. godine

Ministar:

Damir Hadžić

Pregled rashoda budžeta za 2012. godinu

Naziv institucije: MINISTARSTVO KOMUNIKACIJA I TRANSPORTA/PROMETA

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	4.835.234	-31.500	4.803.734	4.416.777	92
Bruto plaće i naknade	3.212.000	0	3.212.000	3.105.325	97
Naknade troškova zaposlenih	501.000	-26.000	475.000	386.317	81
Putni troškovi	229.000	0	229.000	167.411	73
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	107.000	35.000	142.000	138.295	97
Izdaci za energiju i kom. usluge	15.000	100	15.100	13.825	92
Nabavka materijala	89.000	6.800	95.800	58.357	61
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	66.000	2.200	68.200	67.415	99
Unajmljivanje imovine i opreme	73.000	0	73.000	60.444	83
Izdaci za tekuće održavanje	231.000	-154.990	76.010	47.453	62
Izdaci za osiguranje	22.000	0	22.000	21.221	96
Ugovorene usluge i druge usluge	290.234	105.390	395.624	350.714	89
2. Kapitalni izdaci	8.281.000	27.855.230	36.136.230	4.764.946	13
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	#DIV/0!
Nabavka građevina	97.000	19.010.068	19.107.068	403888	2
Nabavka opreme	4.024.000	6.784.000	10.808.000	7.106	0
Nabavka ostalih stalnih sreds.	3.910.000	2.061.162	5.971.162	4353952	73
Rekonstrukcija i inves.održ.	250.000	0	250.000	0	0
3. Tekući grantovi	359.000	0	359.000	358.592	100
Okvirni sporazum o slivu rijeke Save	239.000	0	239.000	238.592	100
SEETO projekat - kontibucija	120.000	0	120.000	120.000	100
I Ukupno (1+2+3)	13.475.234	27.823.730	41.298.964	9.540.315	23
4. Novčane donacije	12.766	0	12.766	0	0
SEERA-EI	12.766	0	12.766	0	0
II Ukupno (1+2+3+4)	13.488.000	27.823.730	41.311.730	9.540.315	23

Napomena: kolona 2 u zbiru treba da odgovara odobrenom budžetu po zakonu tako što:

novčane donacije odobrene u budžetu treba prikazati u okviru novčanih donacija (red.br. 4) u koloni 2.,
novčane donacije odobrene van budžeta treba prikazati u okviru novčanih donacija (red.br. 4) u koloni 3.,
višegodišnje kapitalne izdatke treba prikazati u okviru pripadajućih kapitalnih izdataka (red.br. 2) u koloni 3.

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 28.02.2013. godine.

Ministar:

Damir Hadžić

Bilans stanja na 31.12.2012. godine

Naziv institucije: MINISTARSTVO KOMUNIKACIJA I TRANSPORTA/PROMETA

Tabela II

Opis	31.12.2011	31.12.2012.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	14.773	12.834	87
Novčana sredstva	12.850	12.222	95
Kratkoročna potraživanja	1.923	612	32
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	8.223.998	10.569.739	129
Stalna sredstva	10.576.055	15.114.342	143
Ispravka vrijednosti	2.352.057	4.544.603	193
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	8.223.998	10.569.739	129
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	8.238.771	10.582.573	128

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	962.895	145.226	15
Kratkoročne tekuće obaveze	669.656	128.966	19
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	287.958	16.260	6
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	5.281	0	0
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	8.223.998	10.569.739	129
Izvori sredstava	8.223.998	10.569.739	129
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	9.186.893	10.714.965	117
------------------------------	------------------	-------------------	------------

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 28.02. 2013. godine.

Ministar:

Damir Hadžić

