



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



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

IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI MINISTARSTVA KOMUNIKACIJA I PROMETA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2014. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-592/15

Sarajevo, srpanj 2015. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	6
4.	Proračun	8
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	9
6.	Pregled rashoda proračuna	10
6.1.	Tekući izdaci	10
6.2.	Kapitalni izdaci	15
6.3.	Tekući grantovi	15
7.	Bilanca stanja	16
8.	Javne nabave	17
9.	Prihodi	20
10.	Ostalo	21
11.	Korespondencija	28
III	PRIVITAK	29
	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	29
	Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu	
	Bilanca stanja na 31.12.2014. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Ministarstvu komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) za godinu koja se završava 31. prosinca 2014. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike 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 odgovorno za poslovanje u skladu sa Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavama BiH i drugim odgovarajućim propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda 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 finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju 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 revizionih 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 da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim 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 i drugim propisima.

Mišljenje

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

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja.
- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Ministarstva u toku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

- točku 6.1. Izvješća u dijelu koji se odnosi na izdatke za stručne usluge i izdatke za ugovore o djelu;
- točku 8. Izvješća koja opisuje slabosti u sustavu javnih nabava;
- točku 9. Izvješća koja opisuje slabosti u procesu naplate prihoda;
- tačku 10. Izvješća u dijelu koji opisuje neefikasnost u realizaciji projekata.

Sarajevo, 06.07.2015. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Ministarstva su organi uprave koji obavljaju upravne i stručne poslove iz nadležnosti BiH u jednom ili više srodnih područja u kojima u cjelini, ili zakonom odnosno drugim propisom određenom obimu, neposredno osiguravaju primjenu zakona i drugih propisa i odgovaraju za njihovo izvršavanje. Shodno odredbama Zakona o ministarstvima i drugim organima uprave BiH¹ Ministarstvo je nadležno za:

- politiku i reguliranje zajedničkih međunarodnih komunikacionih uređaja;
- međunarodni i međuentitetski promet i infrastrukturu;
- 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 i sl.

U sastavu 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 tajnikom u ministarstvu. Radom ROŽ-a rukovodi ravnatelj.

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 izvješća Ministarstva za 2013. godinu i izrazio mišljenje sa rezervom uz isticanje predmeta. Osnova izražavanja ovakvog mišljenja odnosi se na angažman osoblja temeljem ugovora o djelu i slabosti sustava javnih nabava, te na popis sredstava, obveza i potraživanja, slabosti u procesu naplate prihoda i neefikasnost u provođenju projekata. U Izvješću o finansijskoj reviziji za 2013. godinu date su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Ministarstvo je dostavilo odgovor o poduzetim aktivnostima na prevazilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identificirane u Izvješću o reviziji. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke:**

Okončane su privremene suspenzije za dva državna službenika i pokrenuta je inicijativa prema Agenciji za državnu službu BiH za izmjene i dopune Zakona o državnoj službi u institucijama BiH (član 58.) u smislu preciznijeg definiranja statusa suspendiranih državnih službenika (njihove zamjene, trajanja suspenzije i dr.). Uspostavljen je sustav kontrole pravdajuće dokumentacije uz putne naloge. Ministarstvo je u skladu sa Pravilnikom Vijeća ministara BiH, usvojilo novi interni akt u kojem su definirani limiti potrošnje za mobilne i fiksne telefone i period na koji se odnose. Uspostavljen je sustav internih kontrola nad izdacima za reprezentaciju.

¹ Službeni glasnik BiH, broj: 05/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09, 103/09, 87/12, 06/13

² Službeni glasnik BiH broj 52/05

Poduzete su aktivnosti po preporukama Povjerenstva za popis stalnih sredstava. Parlamentarna skupština BiH je uključena u program licenciranja Microsoft proizvoda.

- **Preporuke čija je realizacija u tijeku:**

Provođene su određene aktivnosti temeljem kojih bi trebalo riješiti uočene slabosti u upravljanju ljudskim resursima, ali suštinska procjena realizacije date preporuke moguća je tek u narednom periodu. Napravljen je određen pozitivan pomak po pitanju zaključivanja ugovora o konzultantskim uslugama u smislu manjeg broja ugovora i nižih iznosa naknada, ali još uvijek nisu pripremljene pretpostavke za konačno rješavanje dugogodišnje predmetne problematike. Također, poduzimane su aktivnosti na racionalizaciji isplata po ugovorima o djelu, ali ostaje suštinski problem angažiranja vanjskih suradnika na poslovima iz opisa sistematiziranih radnih mjesta. Potrebno je da Ministarstvo ponovo obavijesti institucije koje nikada nisu preuzele Microsoft licence da iste preuzmu a institucije koje su preuzele licence da iste aktiviraju. U okviru analize uzroka velikog odstupanja između odobrenih, preuzetih i aktiviranih licenci predloženo je da se izvrši usporedna analiza isplativosti različitih modela licenciranja (ESA i EA) te da se pristupi povoljnijoj vrsti ugovora za institucije BiH. Također, potrebno još jednom obavijestiti institucije koje probleme mogu rješavati kroz ugovor o pružanju usluge Premier Support-a kako se ne bi stvarala dodatna opterećenja proračunskih sredstva za istu namjenu.

- **Nerealizirane preporuke:**

Ministarstvo nije donijelo Plan integriteta. Ne poštuju se interne procedure u pogledu popunjavanja svih predviđenih rubrika na nalogima za službena vozila. Nisu poduzimane aktivnosti po pitanju unaprjeđenja sustava internih kontrola vezanih za proces naplate prihoda. Ponovo su konstatirane određene slabosti u sustavu javnih nabavki. I dalje je prisutna neefikasnost pri realizaciji kapitalnih projekata. Nisu određene stručne osobe koje bi trebale procijeniti realne potrebe utroška sati po pojedinim intervencijama pri pružanju usluge Premier Support-a. Nisu poduzimane preporučene aktivnosti za unaprjeđenje aplikacije za izdavanje dozvola i licenci koje su date u cilju povećanja funkcionalnosti u radu i smanjenja mogućnosti ljudske greške.

3. Sustav internih kontrola

Efikasan sustav interne kontrole³ zahtijeva definiranje politike, uspostavljanje ciljeva i planova, nadziranje financijskih i drugih učinaka, identifikaciju materijalnih rizika koji mogu onemogućiti postizanje ciljeva institucije, kao i poduzimanje odgovarajućih mjera za njihovo sprječavanje i korekciju. Obveza od vrha prema dnu uprave, odgovarajuća organizaciona struktura, rad u skladu sa etičkim vrijednostima, i održavanje kompetentne i efikasne komunikacije, su neophodni za efikasno funkcioniranje interne kontrole. Interna kontrola je dinamičan integralan proces koji je neophodno stalno prilagođavati promjenama sa kojima se institucija suočava.

Nakon provedene revizije financijskih izvješća za 2014. godinu utvrđeno je da je sustav internih kontrola u određenim procesima unaprijeđen u odnosu na raniji period, ali da je neophodno dalje unaprjeđenje u sljedećim procesima: upravljanje ljudskim resursima, uporaba službenih vozila, stručne usluge, ugovori o djelu, sustav javnih nabava, prihodi i implementacija projekata.

³ Interna kontrola je postupak koji su oblikovali i stavili na snagu oni koji su zaduženi za upravljanje, menadžment i ostalo osoblje kako bi se osiguralo razumno uvjerenje o postizanju ciljeva poslovnog subjekta u vezi s pouzdanim financijskim izvješćivanjem, učinkovitim i uspješnim poslovanjem i udovoljavanjem primjenjivih zakona i regulativa - pojam definiran Međunarodnim revizijskim standardima.

Shodno odredbama Zakona o internoj reviziji institucija BiH⁴ i Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH⁵ Ministarstvo je u obvezi uspostaviti Jedinicu interne revizije koja je nadležna za obavljanje funkcije interne revizije u Ministarstvu i u još tri proračunska korisnika i to Agenciji za poštanski promet BiH, Direkciji za civilno zrakoplovstvo BiH i Regulatornoj agenciji za komunikacije BiH.

Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora BiH je u prosincu 2012. godine dala suglasnost na Prijedlog pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva u dijelu koji se odnosi na internu reviziju po kome su predviđena dva radna mjesta u Jedinici interne revizije Ministarstva. Ministarstvo je tek u studenom 2014. godine navedeni Pravilnik uputilo Vijeću ministara BiH na odobravanje. Predmetne aktivnosti nisu okončane do obavljanje završne revizije pa prema tome još uvijek nije uspostavljena Jedinica interne revizije Ministarstva.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Prema važećim propisima radom Ministarstva rukovodi ministar u suradnji sa zamjenikom ministra i tajnikom u ministarstvu. Radom ROŽ-a rukovodi ravnatelj.

Unutrašnja organizacija Ministarstva utvrđuje se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji donosi ministar, a odobrava ga Vijeće ministara BiH. Važeći Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji je u primjeni od rujna 2010. godine a istim su sistematizirana radna mjesta za 128 izvršitelja (111 u Ministarstvu i 17 u ROŽ-u). *Institucije BiH su bile u obvezi da do kraja travnja 2014. godine usklade pravilnike o unutrašnjoj organizaciji s odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH⁶ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁷. Po ovom pitanju su provođene određene aktivnosti unutar Ministarstva, ali iste nisu okončane.*

Kada je riječ o upravljanju ljudskim resursima Ministarstvo je poduzimalo aktivnosti u cilju rješavanja određenih pitanja koja su bila podloga za preporuke date tijekom obavljanja financijske revizije u više godina unazad (doneseni su novi interni akti, riješen je status privremeno suspendiranih zaposlenika, smanjeni su izdaci po ugovorima o djelu i sl.).

U cilju uspostavljanja pouzdanog sustava internih kontrola u tekućoj godini su izmijenjeni ili doneseni novi interni akti (Interne procedure stvaranja i evidentiranja obveza, Uputstvo o načinu obračuna plaća i naknada u Ministarstvu komunikacija i transporta/prometa, Odluka o izmjeni Odluke o raspodjeli korištenja službenih vozila Ministarstva i dr.). Također, donesena je Odluka o imenovanju Povjerenstva za računovodstvenu internu kontrolu čiji zadaci su da izvrši računovodstvenu internu kontrolu u Ministarstvu za 2014. godinu, sastavi izvješće o izvršenoj kontroli i isti dostavi Stručnom kolegiju Ministarstva na razmatranje i usvajanje.

U cilju prevencije korupcije doneseni su sljedeći interni akti: Pravilnik o internom prijavljivanju korupcije i zaštiti lica koje prijavi korupciju u Ministarstvu, Odluka o listi radnih mjesta za koje je potrebna dozvola za pristup tajnim podacima, Odluka o imenovanju sigurnosnog službenika, administratora i kurira za tajne podatke i određivanju prostorija sigurnosnog područja za zaštitu podataka.

Međutim, u procesu revizije je uočeno da je i dalje prisutan angažman osoblja po ugovorima o djelu za obavljanje poslova iz osnovne nadležnosti Ministarstva, da se i dalje vode disciplinski

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

postupci protiv državnih službenika, da su određene poslovne aktivnosti predmet upravnih i sudskih postupaka, a što upućuje na potrebu hitnog poduzimanja konkretnih aktivnosti koje bi trebale biti podloga za uspostavljanje funkcionalnije organizacione strukture i unaprjeđenja procesa upravljanja ljudskim resursima u instituciji.

Potrebno je okončati aktivnosti na prilagođavanju unutrašnje organizacije i sistematizacije radnih mjesta shodno propisima koji reguliraju predmetnu problematiku a sve u cilju uspostavljanja funkcionalnije organizacije i efikasnije realizacije aktivnosti iz djelokruga rada Ministarstva.

- **Prevenција korupcije**

Ministarstvo je u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije i Akcionim planom za provođenje strategije za borbu protiv korupcije Vijeća ministara BiH donijelo vlastiti Antikorupcijski program sa Akcionim planom za period 2010.-2014. godina. Dalja faza je izrada plana integriteta koji podrazumijeva procjenu rizika za pozicije (sustave) koji su najpodložniji korupciji, uspostavljanje mjera kako bi se rizici od korupcije reducirali, odnosno eliminirali i uspostavljanje odgovarajućih mehanizama za nadzor i praćenje.

Ministarstvo nije okončalo predmetne aktivnosti u skladu sa smjernicama Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije. Posebno naglašavamo potrebu intenziviranja aktivnosti u oblasti prevencije korupcije, a sve u vezi sa provođenjem istraga vezanih za obavljanja poslova iz nadležnosti Ministarstva i kontinuiranog vođenja disciplinskih postupaka unutar Ministarstva.

Preporučamo Ministarstvu da, s ciljem prevencije korupcije i uspostavljanja sustava upravljanja rizicima od korupcije, intenzivira aktivnosti shodno važećim propisima.

4. Proračun

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁸ Ministarstvu su odobrena sredstva iz proračuna u iznosu od **11.271.000 KM**. U toku godine izvršeno je prestrukturiranje rashoda u okviru odobrenog proračuna u ukupnom iznosu od 432.900 KM (najvećim dijelom vezano za izmjene kontnog plana).

Odobreni proračun je korigiran za **60.847.641 KM** i to za sredstva odobrena iz proračunske rezerve⁹ za isplatu novčanih naknada za rad u povjerenstvima za istraživanje zrakoplovnih nesreća i zrakoplovnih incidenata (31.000 KM), sredstva za realizaciju projekata (59.571.444 KM) i IPA grant za projekat 'Rehabilitacija plovnog puta rijeke Save' (1.245.197 KM).

U finansijskim izvješćima Ministarstva za 2014. godinu iskazan je korigiran proračun u ukupnom iznosu od **72.118.641 KM**. Izvršenje proračuna Ministarstva sa 31.12.2014. iznosilo je **17.478.326 KM** što predstavlja **24%**¹⁰ realizacije proračuna. Procent izvršenja proračuna za 2014. godinu nizak je iz razloga što nisu realizirana raspoloživa sredstva na projektima u iznosu od 53.865.248 KM (vidjeti točku 10. Izvješća - Ostalo - Programi posebnih namjena).

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 104/13 i 60/14

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 68/14

¹⁰ Prema podacima iz Izvješća Ministarstva operativni proračun (proračun bez programa posebne namjene) iznosio je 10.302.000 KM od čega je realizirano 9.575.829 KM ili 93%.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

- **Strateški plan, program rada i izvješće o radu**

Strateški plan: Ministarstvo je poduzimalo određene aktivnosti vezane za izradu strateških dokumenata iz oblasti komunikacija i prometa, međutim, poduzete aktivnosti nisu rezultirale donošenjem strateškog plana razvoja Ministarstva.

U 2014. godini, Vijeće ministara BiH je donijelo Odluku o postupku srednjoročnog planiranja, praćenja i izvješćivanja u institucijama BiH¹¹ koja je u primjeni počev od 2015. godine. Opšti cilj donošenja odluke je osiguranje planske osnove za kvalitetno upravljanje razvojem u skladu sa nadležnostima Vijeća ministara i institucija BiH. U cilju pripreme Nacrta srednjoročnog programa rada Vijeća ministara BiH za period 2016. do 2018. godine nadležne institucije su pokrenule aktivnosti propisane Odlukom.

Program rada: Program rada Ministarstva sačinjen je i dostavljen Generalnom tajništvu Vijeća ministara BiH u proceduri izrade plana rada Vijeća ministara BiH. U prijedlogu Programa rada je navedeno da su najznačajnije aktivnosti u 2014. godini planirane u oblasti međunarodnog prijevoza putnika i tereta i aktivnosti na realizaciji poslova u vezi sa izgradnjom autoputa na koridoru 5c. Pored navedenih, planirane su i druge redovne aktivnosti kao i aktivnosti vezane za donošenje novih zakona i provedbenih propisa iz nadležnosti Ministarstva.

Izvješće o radu¹²: U Izvješću o radu je obrazložena realizacije planiranih aktivnosti po pojedinim oblastima iz djelokruga rada Ministarstva. U oblasti prometa najznačajnije aktivnosti provođene su u oblasti cestovnog prometa (unaprjeđenje zakonodavnog okvira, suradnja sa međunarodnim organizacijama, licenciranje prijevoznika i dr.). Kao najznačajniji problem u radu istaknut je problem vezan za nedovoljan broj dozvola za obavljanje prijevoza.

U oblasti prometne infrastrukture najznačajnije aktivnosti su bile vezane za provođenje sporazuma između Vijeća ministara BiH i Vlade R Hrvatske o izgradnji međudržavnih mostova preko rijeke Save kod Svilaja i Gradiške s obzirom da predstavljaju temelj za unaprjeđenje razvoja prometne infrastrukture i da su od značaja za privredni razvoj zemlje.

U oblasti elektronskih komunikacija istaknut je rad na pripremi Nacrta Zakona o elektronskim komunikacijama i obrazloženi razlozi vezani za zastoj u implementaciji Projekta Digitalizacije javnih radio-televizijskih servisa u BiH.

U oblasti informatizacije uspostavljen je pravni okvir za razvoj i unaprjeđenje procesa informatizacije u institucijama BiH, a i u širem društvenom kontekstu. U tom smislu doneseni su sljedeći akti: Dokument o tehničko-tehnološkom i softverskom standardu za radnu stanicu u institucijama BiH, Dokument o korištenju elektronskih komunikacijskih mreža u institucijama BiH, Dokument o modalitetima planiranja, razvoja i implementacije programskih rješenja u institucijama BiH, Odluka o standardizaciji korisničkog softvera u institucijama Vijeća ministara BiH i Odluka o upravljanju softverskom imovinom u uporabi u institucijama Vijeća ministara BiH. Također, u pripremi je strateški dokument Politike razvoja informacionog društva BiH.

U oblasti inspekcijskog nadzora u toku godine je obavljeno oko 500 kontrola prijevoznika koji obavljaju međunarodni i međuentitetski cestovni prijevoz, te izdato 69 prekršajnih naloga (za 60 je prihvaćena odgovornost za počinjeni prekršaj, a za devet je zatraženo sudsko odlučivanje).

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 62/14

¹² Izvješće o radu, broj: 01-04-07-3-30-3/15 od 09.02.2015. godine

U oblasti željezničkog prometa izdato je 78 dozvola, proveden je postupak izdavanja licence za Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo, izvršena je provjera sustava upravljanja kvalitetom u vezi certifikata koji ROŽ posjeduje za standard ISO 9001:2008 (postojanje zakonskih i podzakonskih akata iz oblasti željezničkog prometa, monitoring nad primjenom propisa, izdavanje dozvola za željeznički sustav i podsustave, vođenje sigurnosnih istraga u željezničkom prometu).

6. Pregled rashoda proračuna¹³

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Bruto plaće i naknade iz plaća su ostvarene u iznosu od 2.949.136 KM od čega se na neto plaće i naknade plaća odnosi 1.738.026 KM a na poreze i doprinose 1.211.110 KM.

Način obračuna plaća i naknada plaća definiran je odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹⁴, Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za bolovanje u institucijama BiH¹⁵, Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za porodiljsko odsustvo u institucijama BiH¹⁶ i Instrukcijom za obračun naknade za vrijeme privremene spriječenosti za rad¹⁷.

Važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva sistematizirano je 128 radnih mjesta (111 u Ministarstvu i 17 u ROŽ-u). Proračunom za 2014. godinu planirana su sredstva za 111 zaposlenih, a na 31.12.2014. godine bilo je popunjeno 106 pozicija (95 u Ministarstvu i 11 u ROŽ-u).

Analizom kretanja zaposlenih konstatirali smo da je krajem svibnja tekuće godine Ministarstvo obaviješteno od strane Tužiteljstva BiH da je donesena Naredba o obustavljanju istrage prema državnim službenicima Ministarstva koji su duže vrijeme bili u statusu 'privremeno suspendiranih zaposlenih', te su donesena Rješenja o ukidanju suspenzije zaključno sa 31.05.2014. godine. Nadalje, jedan državni službenik je razriješen dužnosti na osnovu zahtjeva za sporazumni prekid radnog odnosa. Također, na osnovu Ugovora o radu na određeno vrijeme angažirana je jedna osoba na poslovima višeg stručnog suradnika za normativnu djelatnost (zamjena za porodiljsko bolovanje) uz suglasnost Agencije za državnu službu BiH u periodu od 13.03.2014. godine do 12.03.2015. godine.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih su realizirane u iznosu od 355.457 KM. Odnose se na izdatke za prijevoz na posao i s posla (105.468 KM), naknade za odvojeni život (3.231 KM), topli obrok (133.532 KM), regres (28.810 KM), otpremnine zbog odlaska u mirovinu (14.385 KM), jubilarne nagrade (7.434 KM), pomoć u slučaju smrti (2.478 KM), pomoć u slučaju teže invalidnosti (17.346 KM) i drugo. Način isplate naknada zaposlenih definiran je podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH.

¹³ Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu prikazan je u Tablici I u privitku Izvješća.

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj: 50/08,35/09,75/09,32/12,42/12, 50/12

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 58/09

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 95/10

¹⁷ Instrukcija Ministarstva financija i trezora BiH, broj: 03-16-1-818/13 od 24.06.2013. godine i broj: 02-16-1-640/14 od 26.05.2014. godine.

Naknade za prijevoz na posao i s posla¹⁸: Naknade za prijevoz zaposlenih na posao i s posla su realizirane u iznosu od 105.468 KM. Uvidom u Izvješće o plaćenim naknadama za prijevoz za prosinac 2014. godine konstatirali smo da je za 90 zaposlenih izvršena isplata predmetnih naknada na mjesečnom nivou kako slijedi: za 48 zaposlenika mjesečna karta za Sarajevo (53 KM), za jednog zaposlenika mjesečna karta na konkretnoj relaciji (82 KM), za 7 zaposlenika vikend karte (8 pojedinačnih karata na konkretnim relacijama u rasponu od 124 KM do 232 KM), za 34 zaposlenika naknada 70% cijene pojedinačne karte na određenoj relaciji (u rasponu od 62 KM do 490 KM).

Naknade za odvojeni život¹⁹: Naknade za odvojeni život su realizirane u iznosu od 3.231 KM. Pravo na naknadu za odvojeni život ostvaruje tajnik Ministarstva u iznosu od 300 KM na mjesečnom nivou. Obračun i isplata ovih naknada se vrši prema evidenciji o prisustvu na poslu.

Naknada za topli obrok tijekom rada: Izdaci za topli obrok realizirani su u ukupnom iznosu od 133.532 KM (pravo na novčanu naknadu zaposlenih na ime ishrane tijekom rada utvrđeno je u iznosu od 6 KM za svaki dan proveden na radu).

Regres za godišnji odmor²⁰: Regres za godišnji odmor je isplaćen u neto iznosu od 28.810 KM (za 96 zaposlenih po 300 KM i za 10 zaposlenih po 1 KM).

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove iznosili su 129.929 KM, a odnose se na izdatke za putne troškove u zemlji (13.715 KM) i izdatke za putne troškove u inozemstvu (116.214 KM).

Uvidom u putne naloge konstatirali smo da se službena putovanja u zemlji odnose na razne službene sastanke sa entitetskim ministarstvima prometa i komunikacija, inspeksijske kontrole, seminare iz oblasti financija i javnih nabava, redovne radne sastanke, terenske posjete i drugo. Troškovi službenih putovanja u inozemstvu su realizirani u funkciji učešća na raznim stručnim seminarima i radionicama, radnim sastancima itd.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2014. godini iznose 130.214 KM. Od toga, značajniji izdaci odnose se na mobilne telefone (36.403 KM), fiksne telefone (50.892 KM) i poštanske usluge (33.364 KM).

Izdaci za mobilne telefone: Internim aktom institucije definirano je da pravo na korištenje mobilnih telefona u tekućoj godini ostvaruje 39 lica. Visina utvrđenih mjesečnih limita kretala se u rasponu od 50 KM za vozača kurira do 600 KM za ministra. Analizom pojedinih računa za mobilne telefone, konstatirano je da se priznavanja troškova vrše u skladu sa definiranom Odlukom i da nisu uočena učestala prekoračenja od dozvoljenih iznosa.

Izdaci za poštanske usluge: Ostvareni izdaci odnose se na svakodnevno otpremanje pošte u vidu standardiziranih i nestandardiziranih pisama, putem aktuelnog Ugovora sa JP Pošta BiH, a prema zvaničnom cjenovniku njihovih usluga. Uvidom u listing slanja poštanskih pisama, uočeno je da se usluge pretežno odnose na otpremu licenci i dozvola autoprijevoznicima u BiH, što je u velikoj mjeri uvećano, stupanjem na snagu Pravilnika o uvjetima za izdavanje licence i kvalifikacijske kartice vozača u 2014. godini.

¹⁸ Odluka o visini i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH, broj: 04/09, 58/09, 06/12)

¹⁹ Odluka o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na troškove smještaja, naknadu za odvojeni život i naknadu za privremeno raspoređivanje (Službeni glasnik BiH, broj 42/12)

²⁰ Odluka o visini regresa za godišnji odmor u institucijama BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 62/13)

- **Nabava materijala**

Ukupno realizirani izdaci za nabavu materijala sa 31.12.2014. godine iznose 39.667 KM. Od toga, značajniji iznosi odnose se na kompjuterski materijal (12.895 KM), izdatke za obrazovanje kadrova (10.062 KM), uredski materijal (6.811 KM) i izdatke za obrasce i papir (4.764 KM).

- **Izdaci za uporabu vozila**

Realizacija izdataka za uporabu vozila u Ministarstvu sa 31.12.2014. godine iznosi 102.196 KM. Značajniji iznosi odnose na gorivo (46.330 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (25.665 KM), osiguranje vozila (13.093 KM) i nabavu autoguma (9.725 KM).

U 2014. godini Ministarstvo je na raspolaganju imalo 13 vozila, s tim da su dva vozila starije proizvodnje, prodana, a ostvareni prihod iznosio je 1.250 KM.

Internim pravilnikom definirano je da pravo na stalno korištenje vozila imaju ministar, zamjenik ministra, tajnik ministarstva i ravnatelj ROŽ-a bez prava na naknadu troškova prijevoza s posla i na posao. U posebnim slučajevima, ministar može posebnom odlukom odobriti korištenje službenih vozila i drugim zaposlenicima.

Komparacijom faktura održavanja vozila sa Ugovorom, uočeno je da su kod pojedinih vozila, ugovoreni dijelovi, planirani u puno većem obimu od realno potrebnih, što je uticalo na povećanje ukupne vrijednosti Ugovora i efekt ostvarene realizacije. U konkretnom slučaju, uočeno je da je iznos materijala i usluga održavanja jednog vozila bio približan ugovorenom iznosu održavanja tog vozila na godišnjem nivou.

Također, prilikom pregleda pojedinih naloga za vozila, konstatirano je da se pojedine rubrike kao što su putne relacije i ostvarena kilometraža na dnevnoj osnovi ne popunjavaju u potpunosti. U nekim slučajevima, uočene su prilično visoke relacije za loko vožnju (preko 100 km/dan).

Preporučamo Ministarstvu da pojača sustav internih kontrola u pogledu jasne i precizne evidencije o održavanju i korištenju službenih vozila. Prilikom kreiranja zahtjeva za održavanjem vozila, voditi računa o realnim potrebama institucije u cilju adekvatnog praćenja realizacije Ugovora.

- **Zakup imovine i opreme**

Ukupna realizacija zakupa prostora i zgrada u Ministarstvu sa 31.12.2014. godine iznosi 28.534 KM. Najznačajniji iznos (27.855 KM) predstavlja zakup poslovnog prostora u Doboju ukupne površine 248 m² sa utvrđenom mjesečnom cijenom od 2.321 KM odnosno 9,36 KM/m².

Poslovni prostor za obavljanje svojih aktivnosti, koristi ROŽ kao upravna organizacija u organizacionoj strukturi Ministarstva. Ugovorom je definirano da režijske troškove (voda, grijanje, odvoz smeća, el. energija i čišćenje) snosi zakupac. Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme sa mogućnošću otkaznog roka od 6 mjeseci.

Prema raspoloživim informacijama od odgovornih lica u Ministarstvu, u toku 2015. godine ROŽ bi se trebao preseliti u vlastiti objekt u Doboju, izgrađen shodno odluci Vijeća ministara BiH.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 728.746 KM. Značajni troškovi se odnose na usluge tiskanja (36.827 KM), usluge reprezentacije (41.754 KM), usluge objavljivanja tendera i oglasa (7.639 KM), pravne usluge (7.020 KM), stručne usluge (96.538 KM), izdatke za rad povjerenstava (22.100 KM), ugovore o djelu (67.856 KM), izdatke za volonterski rad (7.730 KM), ostale nespomenute usluge i dažbine (402.906 KM) i drugo.

Usluge tiskanja: Usluge tiskanja iznose 36.827 KM i odnose se na nabavu tiskovnog materijala za potrebe Ministarstva. U okviru ove pozicije je evidentirana faktura dobavljača sa kojim je nakon provedene procedure javne nabave putem konkurentskog postupka sa dodatnom objavom obavještenja zaključen Ugovor ukupne vrijednosti 34.704 KM za tiskanje CEMT dozvola za razne zemlje, CEMT potvrde, dnevnike i knjige, licence za međunarodni cestovni prijevoz tereta i putnika.

Usluge reprezentacije: Internim Pravilnikom o reprezentaciji definiran je pojam i pravo korištenja reprezentacije, a internom Odlukom određeni su limiti potrošnje. Pravo korištenja sredstava reprezentacije u sjedištu Ministarstva je utvrđeno za 23 korisnika uključujući i posebna povjerenstva koje imenuje Ministarstvo (pozicije: ministar, zamjenik ministra, tajnik, pomoćnici ministra, šef kabineta ministra i zamjenika ministra, savjetnici ministra i zamjenika ministra, glavni inspektor, šefovi odsjeka). Na reprezentaciju u funkciji službenih sastanaka izvan sjedišta Ministarstva imaju pravo ministar, zamjenik ministra, tajnik Ministarstva, ravnatelj ROŽ-a i povjerenstva. Limiti su određeni u rasponu od 40 KM za šefa odsjeka do 850 KM za ministra što mjesečno iznosi 3.330 KM ili 39.960 KM godišnje.

Proračunom je za ove namjene odobren iznos od 45.000 KM. Na poziciji izdataka za reprezentaciju je iskazana realizacija u iznosu od 41.754 KM. Obavljenom revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo preko Službe za zajedničke poslove realiziralo 24.257 KM ili 58 % ukupnih izdataka za reprezentaciju. Ovi izdaci se najvećim dijelom odnose na internu reprezentaciju odnosno na izdatke za kavu i piće u službenim prostorijama Ministarstva uz obrazloženja da su isti u funkciji internih službenih sastanaka. Vanjska reprezentacija se odnosi na određene službene sastanke unaprijed planirane i dogovorene. Također smo konstatairali da se vode pomoćne evidencije o praćenju potrošnje prema utvrđenim limitima, te da se eventualna prekoračenja obustavljaju od plaće zaposlenog.

Usluge objavljivanja tendera i oglasa: Na ovoj poziciji je iskazana realizacija u iznosu od 7.639 KM. Odnosi se na usluge oglašavanja u dnevnim novinama javnih natječaja kao i tendera za javne nabave.

Pravne usluge: Realizirani iznos od 7.020 KM odnosi se na isplatu temeljem Ugovora o pružanju stručne pomoći u arbitražnom postupku koji se po tužbi firme STRABAG AG vodi protiv Ministarstva pred Stalnim arbitražnim sudom u Hagu. U vrijeme završne revizije nije bila raspoloživa informacija o ishodu arbitražnog postupka.

Ostale stručne usluge: Izdaci na ovoj poziciji su iskazani u ukupnom iznosu od 96.538 KM odnosno neto iznosu od 71.718 KM. Predmetne isplate su izvršene na temelju više ugovora o konzultantskim uslugama potpisanim sa fizičkim osobama za obavljanje poslova za potrebe ROŽ-a (izrada više pravilnika i podzakonskih akata, revizija i lektoriranje pravilnika, usluge vezane za izdavanje dozvola, analiza financijske, ekonomske i tehnološke dokumentacije, analiza izvješća i dr.).

Ovi ugovori su potpisani sa 31 fizičkom osobom kojima je izvršena isplata u rasponu od 499 KM do 11.488 KM. Isplata u iznosu od 11.488 KM je izvršena tijekom dvanaest mjeseci tekuće godine sa mjesečnom naknadom u iznosu od 999 KM za konzultantske usluge vezane za informatičko uvezivanje ROŽ-a s NRV ERA. Za poslove lektoriranja je isplaćeno 6.993 KM

tijekom sedam mjeseci, dok je za ostale konzultantske usluge isplata bila jednokratna ili dva do tri mjeseca.

Prema prezentiranim informacijama ROŽ je u 2014. godini izradio 12 podzakonskih akata, od čega je 10 akata objavljeno u 2014. godini, a 2 podzakonska akta početkom 2015. godine. U pripremi je objava i preostalih 5 podzakonskih akata planiranih u 2014. godini. Regulatorni odbor željeznica BiH izdaje licence, dozvole i potvrde o bezbjednosti za oblast željezničkog prometa u BiH te je potrebno da se isti izdaju u skladu sa važećim propisima EU i uputstvima ROŽ-a, a kojima je predviđeno da se prilikom podnošenja zahtjeva za izdavanje spomenutih dokumenata angažiraju eksperti iz različitih oblasti u cilju procjene da li određeni podnosioci zahtjeva ispunjavaju uvjete za dobivanje dokumenata te su iz tog razloga stručnjaci birani na osnovu Javnog poziva za izbor eksperata iz 2012. godine kada je formirana lista eksperata koje ROŽ angažira prema potrebi.

U Izvješću o finansijskoj reviziji Ministarstva za 2013. godinu ponovljen je stav revizije da je neophodno ovo pitanje riješiti uz uvažavanje realne pozicije ROŽ-a, kao upravne organizacije Ministarstva, zadužene za donošenje podzakonskih akata i kreiranje cjelovitog tehničkog i pravnog okvira funkcioniranja željezničkog sustava u Bosni i Hercegovini, te za uspostavljanje visoko sigurnog sustava željeznica, a za što koristi usluge vanjskih suradnika/konsultanata. Obavljenom revizijom smo konstatirali da je napravljen određeni pozitivan pomak u smislu manjeg broja ugovora i nižih iznosa naknada. Međutim, još uvijek nisu pripremljene pretpostavke za konačno rješavanje dugogodišnje predmetne problematike.

Preporučamo da se napravi sistematska analiza potreba za angažmanom konsultanata za obavljanje stručnih poslova iz oblasti željezničkog prometa i definiraju zadaci sa rokovima, a sve u cilju namjenskog i racionalnog trošenja javnih sredstava.

Ugovori o djelu: Ministarstvo je internim aktom definiralo vrstu poslova koji se mogu obavljati na osnovu ugovora o djelu, uvjete angažiranja, kao i visinu naknade. Ukupno izvršene isplate na osnovu ugovora o djelu iznose 67.856 KM. Predmetni izdaci su isplaćeni u rasponu od 750 KM za usluge održavanja higijene u ROŽ-a do 15.584 KM za primjenu i tumačenje propisa iz nadležnosti Ministarstva.

Ovi ugovori su zaključeni s devet fizičkih osoba za obavljanje različitih poslova (poslovi na izdavanju licenci, vozač-pratilac ministra, poslovi pisarne, održavanje higijene ROŽ-a, poslovi arhiviranja, poslovi i zadaci vezani za utjecaj puta kao faktora sigurnosti prometa, primjena i tumačenje pravnih propisa iz nadležnosti Ministarstva) koji u većini slučajeva po opisu odgovaraju poslovima sistematiziranih radnih mjesta. Poređenjem isplata za ove namjene s istim u prethodnoj godini konstatirali smo da su iste realizirane u manjem iznosu te da su neki ugovori prestali s važenjem.

Međutim, za određene poslove, koji su iz opisa sistematiziranih radnih mjesta (poslovi vezani za utjecaj puta kao faktora sigurnosti prometa, poslovi vezani za izdavanje licenci, primjena i tumačenje propisa iz nadležnosti Ministarstva, poslovi pisarne), vršene su kontinuirane isplate i u značajnim iznosima kao i prethodne godine pa je tako za poslove primjene i tumačenja pravnih propisa isplaćeno 15.584 KM za 2014. godinu odnosno 1.299 KM kontinuirano mjesečno, za angažman na poslovima vezanim za utjecaj puta kao faktora sigurnosti prometa 11.987 KM odnosno 999 KM mjesečno te za poslove izdavanja licenci 9.990 KM za koje je bila angažirana dva mjeseca i isplaćeno joj je 1.998 KM, a druga šest mjeseci i isplaćeno joj je 7.992 KM.

Preporučamo da se hitno poduzmu aktivnosti kako bi se potpuno i konačno riješila problematika angažiranja vanjskih suradnika za obavljanje stručnih poslova iz djelokruga rada sistematiziranih radnih mjesta.

Izdaci za volonterski rad: Ovi izdaci su realizirani u iznosu od 7.730 KM i odnose se na isplate za tri volontera angažirana na osnovu ugovora o volonterskom radu na rok od jedne godine, potpisan nakon provedene procedure Javnog natječaja i to sa dva izvršitelja sa završenim prometnim fakultetom i jedan izvršitelj sa završenim ekonomskim fakultetom.

Izdaci za rad povjerenstava: Realizacija na ovom kontu iznosi 22.100 KM a odnosi se na jednokratne isplate naknada za rad u povjerenstvima za istraživanje zrakoplovnih nesreća u Livnu, naselje Moštre kod Visokog, Rudanci kod Doboja i Banjoj Luci na temelju Odluke Vijeća ministara BiH iz sredstava proračunske rezerve.

Ostale nespomenute usluge i dažbine: Na ovoj poziciji je knjižen iznos od 402.906 KM od čega se 399.672 KM odnosi na knjiženje isplate na osnovu Ugovora o nabavi usluga Microsoft Premier Support za potrebe Vijeća ministra BiH za period od 23.09.2014. do 22.09.2015. godine.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tijekom 2014. godine iznose 12.453.610 KM, a odnose se na izdatke za nabavu opreme (6.693.940 KM) i stalnih sredstava u obliku prava (4.476.306 KM) i na izdatke za rekonstrukciju i investiciono održavanje (1.283.364 KM).

Izdaci za nabavu opreme najvećim dijelom (6.659.157 KM) se odnose na opremu nabavljenu u okviru realizacije projekta Digitalizacije (vidjeti točku 10. Izvješća-Ostalo-Programi posebne namjene).

Izdaci za nabavu stalnih sredstva u obliku prava (4.476.306 KM) odnose se na nabavu Microsoft licenci za potrebe Vijeća ministara BiH kroz Enterprise Subscription Agreement (ESA) - (vidjeti točku 10. Izvješća-Ostalo-IT revizija).

Izdaci za rekonstrukciju i investiciono održavanje najvećim dijelom (1.245.197 KM) se odnose na realizaciju sredstava u okviru Projekta 'Rehabilitacija plovnog puta rijeke Save' koji se financira iz sredstava IPA fondova (vidjeti točku 10. Izvješća-Ostalo-Donacije).

6.3. Tekući grantovi

Tekući grantovi su realizirani u ukupnom iznosu od 348.890 KM, a odnose se na kontribuciju za Okvirni sporazum o slivu rijeke Save (238.592 KM) i kontribuciju za SEETO projekat (110.298 KM).

- **Okvirni sporazum o slivu rijeke Save**

Uplata predmetne kontribucije (238.592 KM) je zasnovana na Okvirnom sporazumu o slivu rijeke Save²¹ 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 (Bosna i Hercegovina, Hrvatska, Srbija i Slovenija) potpisnice Okvirnog sporazuma, predstavlja izvor sredstava za proračun koji donosi Savska komisija za svaki obračunski period (od 1. travnja tekuće godine do 31. ožujka naredne godine).

²¹ Službeni glasnik BiH-Međunarodni ugovori, broj 08/03

- **SEETO projekat**

South East Europe Transport Observatory (SEETO) je regionalna transportna organizacija ustanovljena na osnovu Memoranduma o razumijevanju o razvoju Osnovne regionalne saobraćajne mreže u jugoistočnoj Evropi - MoU, koji je potpisan 11.06.2004. godine od strane vlada Albanije, Bosne i Hercegovine, Hrvatske, Bivše Jugoslavenske Republike Makedonije, Crne Gore, Srbije i Misije Ujedinjenih naroda na Kosovu i Europske komisije.

Cilj SEETO projekta je promoviranje suradnje na razvoju glavne i pomoćne infrastrukture na multimodalnoj SEETO sveobuhvatnoj mreži i poboljšanje lokalnih kapaciteta za implementaciju investicijskih programa, kao i prikupljanje podataka i analiza o SEETO sveobuhvatnoj mreži.

Za tehničku podršku radu Upravnog odbora osnovano je SEETO Tajništvo, sa sjedištem u Beogradu, koji je sa radom počeo 2005. godine. Na osnovu SEETO Sporazuma (SEETO Agreement), potpisanog u prosincu 2005. godine, potpisnice Memoranduma o razumijevanju su prihvatile financiranje SEETO Tajništva, a godišnje učešće u SEETO proračunu se određuje na osnovu prioriternih projekata prikazanih u Petogodišnjem planu-MAP. Za 2014. godinu uplaćena je kontribucija u iznosu od 110.298 KM.

7. Bilanca stanja²²

Ukupna aktiva Ministarstva na 31.12.2014. godine iznosi 20.892.613 KM i odnosi se na novčana sredstva (9.974 KM), kratkoročna potraživanja (6.530 KM), kratkoročne plasmane (48.896 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (20.827.213 KM).

Kratkoročna potraživanja u iznosu od 6.530 KM odnose se na potraživanja za refundaciju naknade plaće za bolovanje (5.841 KM), potraživanja od zaposlenih za prekoračenje odobrenih limita za troškove mobilnih telefona (626 KM) i potraživanja od zaposlenih za prekoračenje troškova reprezentacije (63 KM).

Kratkoročni plasmani u iznosu od 48.896 KM predstavljaju početni depozit kod Stalnog suda za arbitražu u Hagu u arbitražnom postupku u predmetu Strabag AG protiv Ministarstva iz sredstava uplaćenih sa programa posebne namjene za praćenje realizacije Projekta 'Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Svilaj' u skladu sa odredbama Odluke o načinu korištenja namjenskih sredstava uplaćenih na ime dodijeljene dozvole za Univerzalne mobilne telekomunikacione sustave u 2014. godini²³.

Stalna sredstva: U finansijskim izvješćima Ministarstva iskazano je povećanje vrijednosti stalnih sredstava u ukupnom iznosu od 12.651.049 KM, a kapitalni izdaci u iznosu od 12.453.610 KM. Prema raspoloživim informacijama razlika u iznosu od 197.439 KM odnosi se na plaćanje koje je direktno izvršila Svjetska banka iz IPA fonda u okviru realizacije projekta 'Rehabilitacija plovnog puta rijeke Save' tako da nisu knjiženi kapitalni izdaci u navedenom iznosu.

Ukupna pasiva Ministarstva na 31.12.2014. godine iznosi 23.847.456 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obveze (77.038 KM), obveze prema zaposlenima (280.285 KM), kratkoročna razgraničenja (2.662.920 KM) i izvore sredstava (20.827.213 KM).

Kratkoročne tekuće obveze i razgraničenja: Kratkoročne tekuće obveze u iznosu od 77.038 KM odnose se na obveze prema dobavljačima (49.853 KM) i obveze za ugovore o djelu i volonterskom radu (27.185 KM). Obveze prema zaposlenima u iznosu od 280.285 KM odnose

²² Bilanca stanja na 31.12.2014. godine prikazana je u Tablici II u prilogu Izvješća.

²³ Službeni glasnik BiH, broj 85/14

se na obveze za plaće i naknade za prosinac 2014. godine i iste su izmirene početkom 2015. godine. Kratkoročna razgraničenja (2.662.920 KM) se odnose na obvezu za isporučenu opremu (40% vrijednosti ugovora) u sklopu realizacije Projekta digitalizacije, a koja će se izmiriti po ispunjenju ugovorenih uvjeta.

8. Javne nabave

Prema raspoloživim podacima provedeno je 17 procedura javnih nabavi iz tekućih izdataka od čega je devet konkurentskih postupaka (224.575 KM) i osam izravnih sporazuma (40.417 KM). Nakon provedenih konkurentskih postupaka zaključeni su ugovori sa izabranim ponuđačima za nabavu papira i uredskog materijala (11.186 KM), kompjuterskog materijala (12.741 KM), usluga tiskanja obrazaca i dozvola (34.704 KM), usluga održavanja i osiguranja službenih vozila (37.019 KM), usluga avio prijevoza (48.129 KM), goriva (61.710 KM) i drugo. Putem direktnih sporazuma je izvršena nabava tiskovnog materijala, dnevnog i sedmičnog tiska, usluga brze pošte, ugostiteljskih usluga, usluga registracije i pranja vozila. Osim navedenih, u 2014. godini su provedene i procedure iz kapitalnih izdataka i to putem konkurentskog postupka za nabavu računarske i elektronske opreme (33.639 KM) i putem izravnog sporazuma za nabavu namještaja (3.000 KM).

U postupku revizije je konstatirano da Ministarstvo ne raspolaže sa pouzdanim, odnosno objedinjenim podacima o provedenim postupcima javnih nabavi. Naime, u toku 2014. godine formirano je jedno povjerenstvo koje je provodilo procedure javnih nabavi vezane za izdatke neposredne potrošnje (kako je naprijed navedeno), dok su za procedure javnih nabavi po pojedinim projektima imenovana posebna povjerenstva koja raspolažu sa dokumentacijom i informacijama vezanim za predmetnu nabavu. S obzirom da podaci nisu objedinjeni, postoje određeni rizici da u postupku revizije nisu prezentirane potpune informacije o svim procedurama javnih nabavi koje su okončane u tekućoj godini.

Neophodno je osigurati pouzdane podatke o svim provedenim procedurama javnih nabavi u odgovarajućem periodu finansijskog izvješćivanja.

Nadalje, revizijom pojedinih procedura javnih nabavi uočeno je da nije izvršeno odgovarajuće razgraničenje obveza i odgovornosti u smislu da su osobe koje sačinjavaju tendersku dokumentaciju istovremeno angažirane i u povjerenstvima za izbor ponuđača (posebno pri realizaciji procedura javnih nabavi vezanih za projekte) što predstavlja potencijalni rizik da pri izboru najpovoljnijeg ponuđača ocjena ponuda neće eventualno biti objektivna.

Preporučamo da se u procesima javnih nabavi na odgovarajući način razgraniče obveza i odgovornosti u ključnim procesima vezanim za sačinjavanje tenderske dokumentacije i izbor najpovoljnijeg ponuđača posebno kod značajnijih projekata.

- **Efikasnost procesa javnih nabava**

Revizijom pojedinih procedura javnih nabava uočeno je ponavljanje propusta iz ranijeg perioda koji su vezani za nedovoljno pažljivu ocjenu postavljenih kvalifikacionih kriterija u pogledu tehničke specifikacije iz tenderske dokumentacije što može dovesti do nejednakog tretmana učesnika u postupku, a što u konačnici može utjecati na eliminaciju povoljnijih dobavljača. Navodimo neke od primjera:

Nabava računarske i elektronske opreme: Konkurentski zahtjev bez dodatne objave obavještenja upućen je na pet adresa. Kriterij izbora bila je najniža cijena tehnički zadovoljavajuće ponude. U ostavljenom roku pristigle su tri kvalifikovane ponude. Posebno je sačinjen Izvještaj od strane stručne osobe ovog Ministarstva o usuglašenosti ponuđene robe

sa traženim karakteristikama iz tehničke specifikacije tenderske dokumentacije. Vrijednost zaključenog ugovora je 33.639 KM.

Rok isporuke bio je 30 dana (28.06.2014. godine) od dana zaključivanja Ugovora (28.05.2014. godine), a rok plaćanja 15 dana po prijemu računa (faktura dobavljača od 08.07.2014. godine plaćena 16.07.2014. godine). Izabrani dobavljač robu nije isporučio u ugovorenom roku niti po tehničkim karakteristikama traženim tenderskom dokumentacijom (isporučeni različiti modeli od ponuđenih).

Smatramo da je potrebno u postupku izrade tenderske dokumentacije kao i preciziranja uvjeta ugovora posvetiti više pozornosti provjeri realnih mogućnosti potencijalnih ponuđača u smislu zahtijevanih tehničkih karakteristika predmeta nabave tako i predviđanju modaliteta zaštite u slučaju da izabrani ponuđač ne može da realizira ponudu na temelju koje je izabran, a sve u cilju provođenja procedura javnih nabava shodno važećim propisima.

Usluge tiskanja obrazaca: Konkurentski postupak uz objavu obavještenja o javnoj nabavi provelo je Stalno povjerenstvo za javne nabave Ministarstva, a tehničku specifikaciju je pripremio Sektor za promet. Kriterij izbora bila je najniža cijena tehnički zadovoljavajuće ponude. Vrijednost zaključenog ugovora je 34.704 KM. U ostavljenom roku je pristigla samo jedna ponuda na osnovu koje je zaključen Ugovor. Uočeno je da je tehničkom specifikacijom zahtijevana gramaža papira minimalno 100 gr/m², a izabran je dobavljač koji je ponudio papir gramaže 90 gr/m².

Prijedlog za dodjelu ugovora Povjerenstvo je obrazložilo na sljedeći način: postupak je javno objavljen, tendersku dokumentaciju je preuzelo devet firmi, uvjeti u tenderskoj dokumentaciji su prilagođeni predmetu nabave i radi se o specifičnoj nabavci za koju postoji interes države u smislu normalnog odvijanja međunarodnog prometa, prethodnih godina je uočeno da nema većeg broja zainteresiranih ponuđača, sa izabranim ponuđačem su uspješno realizirani ugovori u prethodnim godinama.

Dakle, razmatran je izbor dobavljača na temelju jedne prispjele ponude koja, u konkretnom slučaju, nije imala jasnu situaciju oko prihvatljivosti zahtijevanih tehničkih karakteristika. Bez postavljanja pitanja, iako postoji razvijeno tržište ovih usluga, Ministarstvo, na račun izgubljenog vremena u obavljanju procedure javne nabave, prihvata obrazloženje ponuđača u smislu da zaštićeni papir za štampanje traženih obrazaca nabavlja kod renomiranih proizvođača zaštićenih papira prema unaprijed planiranim narudžbama i količinama isplativim za proizvodnju i okončava proceduru javne nabave na temelju pretpostavki i provjerene dosadašnje poslovne suradnje Ministarstva i ponuđača.

Smatramo da se kroz predmetnu proceduru javne nabave ponavljaju propusti u javnim nabavama iz ranijeg perioda, a što je posljedica nedovoljno jasne tenderske dokumentacije, neodgovarajućeg tumačenja zahtjeva u pogledu tehničke specifikacije robe i izbora istog dobavljača kroz više godina za isti predmet nabave bez analiziranja razloga.

Nabava goriva i tečnosti za vjetrobarska stakla: Uvidom u dokumentaciju na osnovu koje je izvršen izbor dobavljača za nabavu goriva i tečnosti za vjetrobarska stakla konstatirano je da je Ugovor sa najpovoljnijim dobavljačem zaključen na bazi procijenjene vrijednosti nabave (69.000 KM), a ne na osnovu ukupnog iznosa iz ponude izabranog dobavljača (61.710 KM) kako je to definirano odredbama Zakona o javnim nabavama BiH. Također, na bazi prezentirane potvrde izabranog dobavljača o lokaciji pumpnih stanica, uočljivo je da iste nisu raspoređene na teritoriji cijele BiH (što je bio kvalifikacioni kriterij u tenderskoj dokumentaciji), već da pripadaju samo jednom entitetu, FBiH.

Pri provođenju predmetne procedure javne nabave ponovljeni su propusti u sustavu javnih nabavki iz ranijeg perioda u smislu da je ugovor zaključen na iznos procijenjene vrijednosti javne nabave, a ne na iznos izabrane ponude kako je to definirano važećim propisima iz oblasti javnih nabava. Također, nedovoljno pažljivo su ocjenjeni postavljeni kvalifikacioni kriteriji.

- **Realizacija ugovora o nabavama**

Nadalje je uočeno odsustvo planskog pristupa pri provođenju pojedinih procedura javnih nabava, na primjer:

Nabava autoguma: Procijenjena vrijednost nabave (ljetne i zimske gume, usluge zamjene i čuvanja guma) za 11 službenih vozila iznosila je do 12.000 KM. Konkurentski zahtjev za dostavu ponuda bez objave obavještenja poslan je na adrese četiri ponuđača. U obrascu za izražavanjem cijene ponude, planirana je okvirna količina guma (po 28 kom. ljetnih i 24 kom. zimskih) kao i usluge zamjene i čuvanja guma na bazi jediničnih cijena. Ugovor je nakon mišljenja Pravobraniteljstva BiH zaključen 13.01.2014. godine sa rokom trajanja do 31.12.2014. godine na iznos od 10.945 KM.

Analizom postupka nabave autoguma za službena vozila, uočeno je da je Ugovorni organ u obrascu za izražavanjem cijene ponude definirao okvirne količine nabave autoguma, što spada u domen okvirnog sporazuma, a ne konkretne vrijednosti nabave pozivom na provedeni postupak.

Nabava usluga 'Izrade prometnog projekta zamjene i obnove oznaka i druge prometne signalizacije kojim se označavaju granični prijelaz i njegovo područje, blizina granične linije, kao i način postavljanja tih oznaka i signalizacije': Procijenjena vrijednost nabave 180.000 KM (po Odluci o pokretanju otvorenog postupka iz kolovoza 2013. godine). Kriterij dodjele ugovora bila je najniža ukupna cijena tehnički zadovoljavajuće ponude. U ostavljenom roku pristiglo je šest kvalifikovanih ponuda. Pri provođenju predmetne procedure, Povjerenstvo za javne nabave je od izabranog ponuđača tražilo pojašnjenje 'neprirodno niske ponude' s obzirom da je njegova ponuda u odnosu na ostale ponude u prosjeku niža za 60%.

Vrijednost zaključenog ugovora je 38.167 KM. Rok isporuke bio je 90 kalendarskih dana od dana zaključivanja Ugovora (15.07.2014. godine). Aneksom iz studenog 2014. godine produžen je rok izvršenja usluge za 40 dana. Naknadnim pregledom ponude utvrđeno je aritmetička greška, tako da je točan iznos vrijednosti ponude 37.064 KM. Međutim, 17.12.2014. godine plaćena je faktura dobavljača u iznosu od 38.167 KM.

Cilj i svrha ovih usluga je da se izradi projekat oznaka i druge saobraćajne signalizacije koje su propisane Pravilnikom o obliku i sadržaju oznaka i druge saobraćajne signalizacije kojima se označava granični prijelaz i njegovo područje, blizina granične linije kao i način postavljanja tih oznaka i signalizacije²⁴. Na osnovu takvog projekta odabrani izvođač radova treba da dobije sve podatke za njegovu izvedbu na točno određenim lokacijama. Dakle, realizacija navedenog ugovora je preduvjet za pokretanje postupka javne nabave usluga zamjene i obnove oznaka i druge saobraćajne signalizacije kojim se označava granični prelaz i njegovo područje za čije provođenje su u 2014. godini planirana i odobrena sredstva u iznosu od 360.000 KM (koja nisu realizirana) na poziciji 821600 Rekonstrukcija i investiciono održavanje (napominjemo da su na navedenoj poziciji i prethodnih godina planirana a nerealizirana značajna sredstva).

²⁴ Službeni glasnik BiH, broj 103/12

9. Prihodi

U finansijskim izvješćima Ministarstva za 2014. godinu prikazani su prihodi u ukupnom iznosu od 3.896.704 KM od čega su neporezni prihodi 3.292.503 KM, IPA donacije 602.951 KM i primici od prodaje vozila 1.250 KM. Ministarstvo ostvaruje prihode od vlastite djelatnosti za koje nije zakonski reguliran raspored (neporezni prihodi koji se uplaćuju na Jedinствен račun trezora), odnosno prihode od administrativnih pristojbi za izdavanje dozvola za prijevoz tereta, izdavanje licenci i kvalifikacijskih kartica vozača, obavljanje administrativnih poslova u oblasti homologacije, izdavanje memorijskih kartica za digitalni tahograf i prihode od novčanih kazni.

U postupku revizije uočene su određene slabosti sustava internih kontrola vezanog za proces naplate neporeznih prihoda, na koje smo ukazivali i prethodnih godina, te stoga ponovo ukazujemo na iste.

Ministarstvo je u toku 2010. godine nabavilo informacijski sustav za upravljanje procesom izdavanja dozvola (prema Pravilniku o kriterijima, postupku i načinu raspodjele stranih dozvola za prijevoz tereta domaćim prijevoznicima) i procesom izdavanja licenci i kvalifikacijskih kartica vozača (prema Pravilniku o uslovima i postupku izdavanja licenci i kvalifikacijskih kartica vozača za obavljanje međunarodnog cestovnog prijevoza) koji još uvijek nije u potpunosti implementiran. U tekućoj godini nisu poduzimane aktivnosti na unaprjeđenju aplikacije po preporukama revizije koje su date u cilju povećanja funkcionalnosti u radu i smanjenja mogućnosti ljudske greške.

U toku 2014. godine objavljena je nova Naredba o uplatnim računima za administrativne pristojbe, međutim i dalje nije određena posebna šifra za praćenje naplate prihoda shodno odredbama Pravilnika o homologaciji vozila, dijelova uređaja i opreme vozila. Također, podsjećamo da smo ukazivali na potrebu preispitivanja odredbe Ugovora o obavljanju administrativnih poslova u oblasti homologacije vozila, dijelova, uređaja i opreme (zaključen u 2009. godini) kojom je definirano trajanje ugovora na neodređeno vrijeme.

Pravilnikom o postupku izdavanja memorijskih kartica za digitalni tahograf 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 identifikacijske isprave i razmjenu podataka. Odlukom o visini naknade za izradu memorijskih kartica za digitalni tahograf zaduženo je Ministarstvo za realizaciju prihoda po predmetnom osnovu. S obzirom na navedeno Ministarstvo nije u mogućnosti pouzdano pratiti naplatu ovih prihoda te je u tom smislu potrebno poduzeti odgovarajuće aktivnosti.

Inspektorat Ministarstva izriče kazne vezane za nepoštivanje propisa iz oblasti prometa i po tom osnovu se ostvaruju prihodi koji se evidentiraju u okviru proračunske organizacije Ministarstva. Neophodno je uspostaviti odgovarajući sustav praćenja naplate ovih prihoda.

Nadalje, konstatirano je da nisu poduzimane aktivnosti vezane za problematiku raspolaganja sredstvima (prema raspoloživim informacijama 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 rada²⁵. Napominjemo da Ministarstvo ne raspolaže sa pouzdanim informacijama (odnosno sa izvodom banke na 31.12.2014. godine ili drugom odgovarajućom dokumentacijom) na osnovu kojih bi se moglo potvrditi stanje sredstava na

²⁵ Službeni glasnik BiH, broj 61/11

predmetnom transakcijskom računu. Prema usmenim informacijama razlog za neprovođenje aktivnosti po ovom pitanju vezan je za provođenje krivičnog postupka.

Neophodno je da Ministarstvo unaprijedi sustav internih kontrola vezan za proces naplate prihoda u cilju prevencije eventualnog netransparentnog, neracionalnog i nenamjenskog raspolaganje javnim sredstvima.

10. Ostalo

- **Regulatorni odbor željeznica BiH (ROŽ)**

U sastavu Ministarstva je upravna organizacija ROŽ čija su ovlaštenja utvrđena Zakonom o željeznicama BiH²⁶. Radom ROŽ-a rukovodi ravnatelj 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 suglasnosti Vijeća ministara BiH. Ravnatelj ROŽ-a je imenovan Rješenjem objavljenim u Službenom glasniku BiH, broj 42 od 30.05.2011. godine, na period od četiri godine, počev od 14.04.2011. godine.

Realizacija izdataka vezanih za poslovanje ROŽ-a iskazana je u ukupnom iznosu od 541.606 KM i to za: bruto plaće i naknade (313.808 KM), naknade troškova zaposlenih (32.409 KM), putne troškove (10.089 KM), izdatke za telefonske i poštanske usluge (9.247 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (11.187 KM), nabavu materijala (6.975 KM), izdatke za usluge prijevoza i goriva (8.678 KM), zakup imovine i opreme (27.862 KM), izdatke za tekuće održavanje (1.978 KM), izdaci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa (1.440 KM) i ugovorene usluge (117.933 KM).

Realizacija navedenih izdataka prikazana je zbirno sa izdacima za neposrednu potrošnju u okviru kojih su dati odgovarajući nalazi.

- **Planirani transferi sredstava telekom operatera za koridor 5c**

1. GSM licence

Naplata sredstava za korištenje GSM licenci definirana je odlukama Vijeća ministara BiH i to Odlukom o vrijednosti GSM licence za BiH i roku za dodjelu III GSM licence²⁷ i Odlukom o načinu raspodjele sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za BiH²⁸. Prema članku 7. stavak (3) Zakona o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, nerealizirana namjenska sredstva od GSM licenci prenijet će se u 2014. godinu u svrhu financiranja projektne dokumentacije za koridor 5c.

Člankom 22. stavak (7) Zakona o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu propisano je da sastavni dio periodičnih izvješća o izvršenju proračuna Ministarstva čini i izvješće o realizaciji ugovora u vezi s izradom projektne dokumentacije za Koridor 5c. Transferi sredstava na osnovu izmirenja obveza prema dobavljačima prikazuju se kao direktni transferi s Jedinstvenog računa trezora i imaju tretman kapitalnih izdataka (članak 22. stavak (5) Zakona o proračunu).

U tekstualnom dijelu Izvješća o izvršenju proračuna Ministarstva za 2013. godinu navedeno je da su namjenska sredstva po osnovu naplaćenih naknada za korištenje GSM licenci za

²⁶ Službeni glasnik BiH broj 52/05

²⁷ Službeni glasnik BiH broj 44/03

²⁸ Službeni glasnik BiH broj 37/04

financiranje projektne dokumentacije²⁹ za Koridor 5c u 2014. godini iznosila 9.809.747 KM. U 2014. godini realizirano je 1.821.234 KM. Također, u 2014. godini izvršeno je zatvaranje konta 131122 - *Za unaprijed plaćenu robu i usluge – avansi* u iznosu od 456.314 KM (plaćeni PDV po avansnim fakturama iz inozemstva za usluge izrade prostorno-projektne dokumentacije za Koridor 5c iz prethodnih godina), tj. navedeni iznos je knjižen na odgovarajući konto kapitalnih izdataka i izvršeno je uknjižavanje na klasu 0, **te se u 2015. godinu prenosi iznos od 7.532.199 KM³⁰**. Prenesena sredstva u 2015. godini koristit će se za financiranje projekata prema odluci Vijeća ministara BiH.

Prema raspoloživim informacijama u toku 2014. godine nakon provedenog ograničenog postupka javne nabave zaključen je Ugovor za izradu glavnog projekta interregionalnog čvorišta Johovac i tunela Putnikovo brdo 2 na ukupan iznos od 1.480.745 KM. Formalno-pravno provođenje procedure javne nabave bilo je predmet postupaka koje su vodili upravni organi nadležni po ovom pitanju, te stoga isto nije bilo predmet revizije.

2. Univerzalni mobilni telekomunikacijski sustavi (UMTS)

Vijeće ministara BiH je, shodno odredbama Odluke o dozvolama za UMTS³¹, donijelo Odluku o načinu raspodjele sredstava uplaćenih na ime dodijeljene dozvole za UMTS³² kojom je definirano da se uplaćena sredstva usmjeravaju za razvoj sektora telekomunikacija (15%) i za financiranje pripreme i izgradnje putne infrastrukture (85%).

Sredstava od UMTS raspoređena su Odlukom o korištenju prenesenih namjenskih sredstava na ime dodijeljene dozvole za UMTS iz 2011. godine i prihoda ostvarenih na ime dodijeljene dozvole za UMTS u 2012. godini³³ (35.204.940 KM), Odlukom o načinu korištenja namjenskih sredstava uplaćenih na ime dodijeljene dozvole za UMTS u 2013. godini³⁴ (17.602.470 KM) i Odlukom o načinu korištenja namjenskih sredstava uplaćenih na ime dodijeljene dozvole za UMTS u 2014. godini³⁵ (17.602.470 KM) prema sljedećem pregledu:

Korisnik	Namjena	Iznos (KM) u 2012.g.	Iznos (KM) u 2013.g.	Iznos (KM) u 2014.g.	Ukupno
1	2	3	4	5	6 (3+4+5)
	15% za razvoj sektora telekomunikacija (prema posebnim odlukama Vijeća ministara BiH)	5.280.741,00	2.640.370,50	2.640.370,50	10.561.482,00
Ministarstvo komunikacija i prometa BiH	Za izgradnju i nadzor nad izgradnjom međudržavnog mosta Gradiška	5.500.000,00	2.500.000,00	8.000.000,00	16.000.000,00
Ministarstvo komunikacija i prometa BiH	Za izgradnju i nadzor nad izgradnjom međudržavnog mosta Svilaj	13.219.259,00	7.048.231,00	4.161.482,00	24.428.972,00

²⁹ Prema zabilješkama u izvješćima Ministarstva u periodu od 2004. do 2006. godine završena je planersko studijska dokumentacija za Koridor 5c i to: tehnička studija, podloge za prostorno-plansku dokumentaciju, idejno rješenje, procjena utjecaja na okoliš i idejni projekat. U periodu od 2008. do 2011. godine urađena je dokumentacija glavnih projekata za prioritetne dionice.

³⁰ Tijekom 2014. godine Ministarstvo komunikacija i prometa BiH i Ministarstvo financija i trezora BiH izvršili su usklađivanje stanja raspoloživih sredstava na podračunu za GSM licence i stanja u Glavnoj knjizi trezora.

³¹ Službeni glasnik BiH, broj 21/09

³² Službeni glasnik BiH broj 50/10, 68/12, 49/13

³³ Službeni glasnik BiH, broj 72/12, 49/13

³⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/13

³⁵ Službeni glasnik BiH, broj 85/14

Ministarstvo komunikacija i prometa BiH	Za izradu plansko-studijske dokumentacije za Jadransko-jonsku autocestu	1.600.000,00	0	2.800.617,50	4.400.617,50
Ministarstvo komunikacija i prometa BiH	Udio u financiranju poboljšanja prilaza graničnom prelazu Gradiška (grant)		3.813.868,50		3.813.868,50
Uprava za neizravno oporezivanje	Za financiranje priprema za izgradnju i izgradnju graničnih prelaza na autoputu na Koridoru Vc – granični prelaz Bijača	6.442.535,00	1.600.000,00		8.042.535,00
Uprava za neizravno oporezivanje	Za financiranje priprema za izgradnju i izgradnju graničnih prelaza na autoputu Banja Luka – Gradiška – Okučani - granični prelaz Gradiška	3.162.405,00			3.162.405,00
Ukupno:		35.204.940,00	17.602.470,00	17.602.470,00	70.409.880,00

Prema članku 7. stavak (2) Zakona o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, namjenska sredstva na ime dodijeljenih dozvola za UMTS prenose se u 2014. godinu do iznosa nerealiziranih sredstava. **Raspoloživa sredstva po projektima Ministarstva u ukupnom iznosu od 44.738.548 KM prenesena su u 2015. godinu.**

Člankom 22. stavak (8) Zakona o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu propisano je da sastavni dio periodičnih izvješća Ministarstva čini i izvješće o realizaciji projekata koji se financiraju iz sredstava koje telekom operateri uplaćuju na ime dodijeljenih dozvola za UMTS. Pregled raspoloživih sredstava po projektima ('Digitalizacija', 'Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Gradiška', 'Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Svilaj', 'Izrada planersko–studijske dokumentacije za jadransko-jonsku autocestu') dat je u nastavku Izvješća.

- **Programi posebnih namjena**

U 2014. godini Ministarstvo je imalo otvoreno šest programa posebne namjene i to:

- 1) 'Digitalizacija' (0902 180);
- 2) 'Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Gradiška' (0902 190);
- 3) 'Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Svilaj' (0902 200);
- 4) 'Izrada planersko–studijske dokumentacije za jadransko-jonsku autocestu' (0902 210);
- 5) 'Rehabilitacija plovnog puta rijeke Save'-IPA (0902 220);
- 6) 'Granični prijelaz Gradiška' (0902 230)

Digitalizacija: Vijeće ministara BiH je na 128. sjednici održanoj 14.07.2010. godine donijelo Odluku o usvajanju Projekta digitalizacije mikrotalasnih veza Javnih RTV servisa BiH³⁶ koji se odnosi na usklađivanje tehnologije prijenosa RTV signala u BiH sa istim u EU (prelazak sa

³⁶ Službeni glasnik BiH, broj 74/10

analognog na digitalno emitiranje) s obzirom da se u lipnju 2015. godine gasi analogno emitiranje na teritoriji Europske unije. **Procijenjena vrijednost Projekta je 36.934.000 KM.**

Odlukom o uvrštavanju Projekta digitalizacije Javnih radiotelevizijskih servisa Bosne i Hercegovine u Program višegodišnjih kapitalnih ulaganja za period 2011.-2014.godine³⁷ za realizaciju Projekta digitalizacije planirani su sljedeći izvori financiranja:

- a) iz Proračuna institucija BiH u 2012. godini 4 miliona KM, u 2013. godini 4 miliona KM i u 2014. godini 1 milion KM;
- b) iz dijela akumuliranog viška prihoda nad rashodima Regulatorne agencije za komunikacije (RAK) 7.184.000 KM u 2010. godini, 3 miliona KM u 2012. godini, 6 miliona KM u 2013. godini i 3 miliona u 2014. godini;
- c) iz dijela sredstava uplaćenih na ime dodijeljene dozvole za Univerzalne mobilne telekomunikacijske sustave (UMTS) za 2012. godinu 3,75 miliona KM, za 2013. godine 2,5 miliona KM i za 2014. godine 2,5 miliona KM.

Do sada su osigurana sredstva u ukupnom iznosu od 16.184.000 KM i to iz dijela akumuliranog viška prihoda nad rashodima RAK-a (7.184.000 KM u 2010. godini) i iz proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH (9.000.000 KM u periodu 2012.-2014. godina). *Uporaba dijela akumuliranog viška prihoda nad rashodima RAK-a i sredstava od UMTS treba biti definirana posebnim odlukama Vijeća ministara BiH koje nisu donesene.*

U 2010. godini realiziran je iznos od 400.000 KM kao tekući grant (Projekat razvoja radio-odašiljačkog sustava na području Mostara). Međunarodni postupak javne nabave opreme za Projekat 'Digitalizacije' (faza Ia i Ib) okončan je u 2014. godinu na temelju koga je potpisan ugovor u vrijednosti od 6.657.300 KM (do kraja 2014. godine izvršeno je plaćanje 60% ugovorene vrijednosti u iznosu od 3.994.380 KM i rezervisana sredstva za preostalih 40% ugovorene vrijednosti u iznosu od 2.662.920 KM). Formalno-pravno provođenje procedure javne nabave bilo je predmet postupaka koje su vodili ili koje vode upravni i pravosudni organi nadležni po ovom pitanju, te stoga isto nije bilo predmet ove revizije. **Neutrošena sredstva u iznosu od 9.126.700 KM prenesena su u 2015. godinu.**

Zastoj u realizaciji Projekta nastao je iz razloga što je postupak javne nabave dva puta poništen u prethodnom periodu, te što je nakon provedenog postupka i nabavljene opreme od pojedinih učesnika u Programu osporeno postavljanje opreme dok se ne riješi njen 'imovinsko-pravni status', a što dovodi u pitanje realizaciju potpisanog Ugovora. Prema raspoloživim informacijama Ministarstvo je u listopadu 2014. godine dostavilo Generalnom tajništvu Vijeća ministara BiH Informaciju o problemima u realizaciji Projekta 'Digitalizacije'.

Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Gradiška: Projekat se realizira u suradnji sa Republikom Hrvatskom (međunarodni sporazum). Bosna i Hercegovina učestvuje sa 50% u financiranju projekta. Odlukom o načinu raspodjele sredstava uplaćenih na ime dodijeljene dozvole za UMTS definirano je da se 13.000.000 EUR usmjerava za izradu projektne dokumentacije, nadzor i izgradnju međudržavnog mosta Gradiška, na autocesti Banja Luka-Gradiška-Okučani.

Po osnovu tri odluke o korištenju prenesenih namjenskih sredstava na ime dodijeljene dozvole za UMTS (u 2012., 2013. i 2014. godini) odobrena su sredstva u ukupnom iznosu od 16.000.000 KM od čega je realizirano 11.466 KM (u 2012. godina). Tijekom 2013. i 2014. godine nije bilo realizacije po ovom Projektu. **Neutrošena sredstva u iznosu od 15.988.534 KM prenesena su u 2015. godinu.**

³⁷ Službeni glasnik BiH broj 92/11, 99/13

Prema raspoloživim informacijama pribavljena je građevinska dozvola i urađen je Glavni projekat, a nakon što hrvatska strana osigura potrebna sredstva za financiranje Projekta biće moguće raspisati tender za izbor izvođača radova i za usluge nadzora.

Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Svilaj: Sporazum o izgradnji međudržavnog mosta preko rijeke Save kod Svilaja i priključnih graničnih dionica autoceste na koridoru Vc potpisan je 01.12.2010. godine između Vijeća ministara BiH i Vlade Republike Hrvatske. Odluka o ratifikaciji sporazuma sa BH strane je objavljena u Službenom glasniku-Međunarodni ugovori, broj 7/11 od 14.10.2011. godine. Sporazumom je utvrđeno da će troškove izgradnje mosta i uređenja riječnog korita na području mosta, ugovorne strane snositi u jednakim dijelovima (u omjeru 50:50).

Odlukom o načinu raspodjele sredstava uplaćenih na ime dodijeljene dozvole za UMTS okvirno je definirano da se 14.700.000 EUR usmjerava za izgradnju i nadzor međudržavnog mosta Svilaj, na autoputu na Koridoru Vc. Po osnovu tri odluke o korištenju prenesenih namjenskih sredstava na ime dodijeljene dozvole za UMTS (u 2012., 2013. i 2014. godini) odobrena su sredstva u ukupnom iznosu od 24.428.972 KM, od čega je realizirano 30.188 KM u 2012. godini (naknada eksproprijacije nekretnina), 492 KM u 2013. godini (troškovi vještačenja) i 48.896 KM³⁸ u 2014. godini (depozit u iznosu od 25.000 EUR Stalnom sudu za arbitražu u Hagu u arbitražnom postupku u predmetu Strabag AG protiv Ministarstva komunikacija i prometa BiH). **Neurošeni iznos od 24.349.396 KM prenosi se u 2015. godinu.**

Naime, prvi postupak javne nabave je pokrenut u rujnu 2010. godine nakon čijeg okončanja je u veljači 2012. godine potpisan ugovor sa izabranim ponuđačem. Zbog određenih proceduralnih razloga izabrani dobavljač je podnio zahtjev za raskid ugovora (u lipnju 2012. godine) uz odštetni zahtjev da mu se isplati izgubljena dobit. Prijedlog Vijeća za rješavanje sporova je da se priznaju troškovi i izgubljena dobit u iznosu od 1.177.264 EUR.

Zajedničko povjerenstvo za provođenje postupka nabave provelo je postupak nabave radova u skladu sa EBRD-ovim 'Pravilima i politici nabave' jer je Hrvatska svoje učešće za financiranje projekta trebala da osigura iz kredita, međutim, postupak nabave je otkazan jer je EBRD odustao od financiranja projekta. Financiranje projekta preuzele su Europska banka za obnovu i razvoj (EBRD) i Europska investiciona banka (EIB), te je Zajedničko tijelo donijelo odluku da se raspiše novi tender u skladu sa pravilima EU.

Vezano za realizaciju ovog Projekta podsjećamo na pregled zaključaka sa 33. sjednice Vijeća ministara BiH održane 21.12.2012. godine gdje je navedeno: da je Vijeće ministara BiH primilo na znanje Izvješće o realizaciji Sporazuma između Vijeća ministara BiH i Vlade Republike Hrvatske vezanog za ovaj Projekat; da nije prihvatilo odluku Vijeća za rješavanje sporova; da je odobrilo novu tendersku proceduru koju su predložile Europska banka za obnovu i razvoj (EBRD) i Europska investiciona banka (EIB); zadužilo Ministarstvo da realizaciju daljih aktivnosti i o tome redovno izvještava, te da Ministarstvo cjelokupnu dokumentaciju, koja se odnosi na izgradnju mosta kod Svilaja, preda nadležnim institucijama BiH kako bi se utvrdila odgovornost lica uključenih u realizaciju projekta.

³⁸ Prema članku 2. stavak (2) točka b) Odluke o načinu korištenja namjenskih sredstava uplaćenih na ime dodijeljene dozvole za UMTS u 2014. god. (Službeni glasnik BiH, broj 85/14) dio sredstava se usmjerava za izgradnju i nadzor nad izgradnjom međudržavnog mosta Svilaj, na autocesti na Koridoru Vc, u iznosu od 4.161.482,00 KM, od čega za vođenje arbitražnog postupka u predmetu Strabag AG protiv Ministarstva komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine – SSA predmet broj AA524 u iznosu od 150.000,00 KM, i to za: 1) uplatu početnog depozita u iznosu od 48.895,75 KM, 2) plaćanje pravnih usluga u spomenutom predmetu u iznosu od 101.104,25 KM.

Izrada planersko studijske dokumentacije za Jadransko-jonsku autocestu: Odlukom o načinu raspodjele sredstava uplaćenih na ime dodijeljene dozvole za UMTS definirano je da se 2.250.000 EUR usmjerava za izradu planersko studijske dokumentacije za Jadransko-jonsku autocestu, na dijelu kroz Bosnu i Hercegovinu (Počitelj-Neum-Trebinje-granica sa Crnom Gorom). Odlukama o korištenju prenesenih namjenskih sredstava na ime dodijeljene dozvole za UMTS iz 2012. i 2014. godine odobrena su sredstva u ukupnom iznosu od **4.400.618 KM** koliko je i raspoloživo i **preneseno u 2015. godinu.**

Prema raspoloživim informacijama u siječnju 2012. godine, donesena je Odluka o nabavi usluga 'Izrada planersko-studijske dokumentacije Jadransko-jonske autoceste' i imenovano Povjerenstvo za nabavu usluga koje je istovremeno i Povjerenstvo za izradu Projektnog zadatka. Povjerenstvo za nabavu usluga je pripremilo dokumentaciju za javni poziv i isti se planira objaviti u narednom periodu.

Granični prijelaz Gradiška: Odlukom o načinu raspodjele sredstava uplaćenih na ime dodijeljene dozvole za UMTS definiran je okvirni udio u financiranju poboljšanja prilaza graničnom prijelazu Gradiška u iznosu od 1.950.000 EUR. Shodno odredbama Odluke o načinu korištenja namjenskih sredstava uplaćenih na ime dodijeljene dozvole za UMTS Ministarstvo je u 2013. godini općini Gradiška (korisnik granta) doznačilo sredstva u iznosu od 3.813.868 KM.

Sporazumom o prijenosu sredstava granta, na ime učešća u financiranju aktivnosti za poboljšanje prilaza graničnom prelazu Gradiška, definiran je način utroška sredstava i način izvješćivanja o realizaciji aktivnosti. Planom utroška sredstava predviđeno je da se sredstva doznačena ovim grantom počnu koristiti u drugoj polovini 2014. godine. Korisnik granta je u obvezi da podnosi Ministarstvu izvješće o korištenju sredstava. Prema raspoloživim informacijama u toku 2014. godine utrošena su sredstva u iznosu od 513.000 KM.

Uvažavajući sve potencijalno ograničavajuće faktore na realizaciji projekata, ukazujemo na potrebu suštinske analize u cilju poduzimanja svih aktivnosti na eliminiranju uzroka neefikasnosti aktuelnih projekata.

- **Donacije**

Projekat 'Rehabilitacija plovnog puta rijeke Save' financiran je iz IPA fondova na temelju Sporazuma o IPA grantu EK broj TF012243 koji je sklopljen 24.07.2012. godine između Bosne i Hercegovine i Međunarodne banke za obnovu i razvoj, koja djeluje u ulozi administratora Europske komisije za sredstva Trust fonda Instrumenta za pretprijetnu pomoć Europske unije (ECA IPA TF). Grant je odobren u iznosu od 5.275.163 EUR kao finansijska pomoć za deminiranje južne obale rijeke Save između ušća rijeke Drine i rijeke Une. Po ovom Programu su realizirana sredstva u ukupnom iznosu od 1.580.866 KM (u 2013. godini 335.669 KM i u 2014. godini 1.245.197 KM). Sporazum o grantu je obustavljen/suspendiran i program je zatvoren.

- **IT revizija**

Microsoft licence: ESA ugovor (Enterprise Subscription Agreement) se bazira na godišnjem iznajmljivanju licenci i kao takav podliježe troškovima, a ne ulazi u osnovna sredstva. Trogodišnji ugovor funkcionira tako da se utvrdi broj računara i servera koji ulaze u ugovor, da se plaća iznajmljivanje za prvu godinu, i nakon toga se na sve računare koji se naknadno nabave može instalirati sav softver koji se oslobađa dodatnih plaćanja do godišnjice ugovora. Na godišnjicu ugovora bi trebalo ponovo prijaviti broj računara koji se u tom momentu koriste. Ovo omogućava da se besplatno koristi softver za sve nove računare do sljedeće godišnjice ugovora. Kako je proračun po ovom ugovoru fiksiran tako se nove količine računara ne

prijavljaju na godišnjoj osnovi, nego samo prilikom sklapanja okvirnog sporazuma. ESA ugovorom je definirano da se tijekom tri godine plaća pretplata za korištenje licenci, nakon čega se licence mogu otkupiti, može se potpisati još jedan ugovor o pretplati, mogu se otkupiti licence sa posljednjom verzijom u tom trenutku (1,75 x vrijednost posljednje rate) ili se ugovor može raskinuti čime bi izgubili pravo na korištenje postojećih licenci i u tom slučaju bi ih morali deinstalirati sa svih računara.

U predmetnoj proceduri ugovoreno je 12135 licenci svih vrsta što je za 3208 licenci manje od plana nabava kreiranog na osnovu izvršene analize o broju i vrsti računara i licenci. Od ugovorenog broja licenci do kraja 2014. godine preuzete su 9273 licence (76,42%), a od toga je aktivirano 6825 licenci (73,60 %). Uočeno je da nakon dvije godine korištenja važećeg ugovora postoje velika odstupanja u broju odobrenih, preuzetih i aktiviranih licenci. Određen broj licenci će vjerovatno biti preuzet i aktiviran tijekom treće godine odnosno do isteka važenja okvirnog sporazuma. Trenutna razlika između odobrenih i preuzetih iznosi 2862 licenci, između preuzetih i aktiviranih 2448 licenci, a između odobrenih i aktiviranih iznosi 5310 licenci.

Vijeće ministara BiH je donijelo Odluku kojom se Parlamentarna skupština BiH uključila u program količinskog licenciranja Microsoft proizvoda i korištenja ostalih usluga predviđenih ESA ugovorom. Prilikom obnove ugovora u 2015. godini treba uvrstiti i nove licence za potrebe Parlamentarne skupštine BiH. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće nije obuhvaćeno potpisanim ESA ugovorom ali putem donacija je osiguralo Enterprise Agreement (EA) sa Microsoftom kojim je izvršio licenciranje za sve sudske institucije.

Revizijom je utvrđeno da 12 institucija nije uključeno u ESA ugovor, a da četiri institucije do sada nikako nisu preuzimale licence iako su korisnici ESA ugovora. Napominjemo da je Vijeće ministara BiH usvojilo Odluku o upravljanju softverskom imovinom u uporabi u institucijama koja člankom 9. definira obveze institucija prilikom nabave softverskih proizvoda. Uočeno je da određeni broj institucija ne dostavlja obrasce u skladu sa predmetnim odlukama o licenciranju Microsoft proizvoda, iako ih je Ministarstvo upozoravalo.

Mišljenja smo da sve proračunske institucije BiH trebaju biti uključene u ESA ugovor.

Potrebno je obavijestiti institucije koje nikada nisu preuzele licence da iste preuzmu i aktiviraju te da dostave obrasce u skladu sa predmetnim odlukama o licenciranju. Istovremeno institucije koje su preuzele licence treba opomenuti da iste aktiviraju te da Ministarstvu dostave ažurirane obrasce u skladu sa predmetnim odlukama o licenciranju. Time će se ugovor koristiti u potpunosti i opravdati uložena proračunska sredstva.

Sugeriramo da se izvrši usporedna analiza isplativosti različitih modela licenciranja (ESA i EA) te da se pristupi povoljnijoj vrsti ugovora za institucije BiH.

Premier Support: Usluge *Premier Supporta* su korištene u proteklom periodu o čemu nam je Ministarstvo dostavilo detaljan pregled izvršenih poslova sa procijenjenom vrijednošću. Uvidom u pregled izvršenih aktivnosti i utrošenog vremena za spomenute aktivnosti po prethodnom okvirnom sporazumu uočeno je da je usluga support-a korištena za složene poslove. U određenim situacijama je teško procijeniti srazmjernost broja utrošenih sati usluge u odnosu na složenost obavljenog posla. Navodimo da broj potrebnih sati za realizaciju neke usluge potpisuje svaka institucija za sebe.

Smatramo da je potrebno odrediti stručne osobe koje će procijeniti realne potrebe utroška sati po pojedinim intervencijama. Na taj način bi se efektivnije i ekonomičnije koristile usluge Premier Support-a.

Također, smatramo da je potrebno još jednom obavijestiti institucije koje probleme mogu rješavati kroz ovaj ugovor, kako se ne bi stvarala dodatna opterećenja proračunskih sredstva za istu namjenu.

11. Korespondencija

Ministarstvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

Članovi tima za financijsku reviziju

Osman Paćuka, revizor

Nada Laco, revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

III PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu

Naziv institucije: Ministarstvo komunikacija i prometa BiH

Tabela I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	4.584.000	349.900	4.933.900	4.675.826	95
Bruto plaće i naknade	3.126.000	-83.000	3.043.000	2.949.136	97
Naknade troškova zaposlenih	397.000	-9.925	387.075	355.457	92
Putni troškovi	185.000	-4.000	181.000	129.929	72
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	107.000	32.000	139.000	130.214	94
Izdaci za energiju i kom. usluge	13.000	0	13.000	11.187	86
Nabavka materijala	66.000	-5.000	61.000	49.392	81
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	64.000	0	64.000	53.008	83
Unajmljivanje imovine i opreme	30.000	700	30.700	28.534	93
Izdaci za tekuće održavanje	257.000	-10.700	246.300	225.688	92
Izdaci za osiguranje	14.000	900	14.900	14.535	98
Ugovorene i druge posebne usluge	325.000	428.925	753.925	728.746	97
2. Kapitalni izdaci	6.442.000	59.138.544	65.580.544	11.208.413	17
Nabavka zemljišta	0		0		
Nabavka građevina	0	40.386.826	40.386.826		0
Nabavka opreme	1.037.000	14.784.000	15.821.000	6.693.940	42
Nabavka ostalih stalnih sredstava	5.045.000	3.967.718	9.012.718	4.476.306	50
Rekonstrukcija i invest.održavanje	360.000	0	360.000	38.167	11
3. Tekući grantovi	359.000	0	359.000	348.890	97
Okvirni sporazum o slivu rijeke Save	239.000		239.000	238.592	
SEETO projekat - kontribucija	120.000		120.000	110.298	92
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	1.245.197	1.245.197	1.245.197	100
IPA grant - Rehabilit. Plov.puta rijeke Save		1.245.197	1.245.197	1.245.197	100
Ukupno (1+2+3+4+5)	11.385.000	60.733.641	72.118.641	17.478.326	24

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

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u proračunu za tekuću godinu treba prikazati pod red.brojem 4. u koloni 2.

višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod rednim brojem 4. u koloni 3.

novčane donacije odobrene u proračunu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.

novčane donacije odobrene van proračuna za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 26.02.2015. godine.

Ministar:

Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine**Naziv institucije:** Ministarstvo komunikacija i prometa BiH**Tabela II**

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	10.743	65.400	609
Novčana sredstva	8.362	9.974	119
Kratkoročna potraživanja	2.381	6.530	274
Kratkoročni plasmani		48.896	
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	12.827.259	20.827.213	162
Stalna sredstva	20.426.042	31.751.583	155
Ispravka vrijednosti	7.598.783	10.924.370	144
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	12.838.002	20.892.613	163

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	576.770	3.020.243	524
Kratkoročne tekuće obveze	301.507	77.038	26
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	275.263	280.285	102
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		2.662.920	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	12.827.259	20.827.213	162
Izvori sredstava	12.827.259	20.827.213	162
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	13.404.029	23.847.456	178
------------------------------	-------------------	-------------------	------------

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

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 26.02. 2015. godine

Ministar:
Damir Hadžić

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 izvješća saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Ministarstva komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2014. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva financija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 od 23.01.2012. godine) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obvezno da postupa u skladu sa Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija 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 izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji 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 odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 16.04.2015. godine

Ministar

Damir Hadžić

