

# **IZVJEŠĆE**

## **O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI**

**MINISTARSTVA KOMUNIKACIJA I PROMETA BOSNE I HERCEGOVINE**

**ZA 2017. GODINU**

Broj: 01/02/03-07-16-1-705/18

**Sarajevo, srpanj 2018. godine**

**KAZALO**

|                                                                   |           |
|-------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>I. MIŠLJENJE REVIZORA</b>                                      | <b>3</b>  |
| MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA                                | 3         |
| MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI                                          | 4         |
| <b>II. KRITERIJI</b>                                              | <b>6</b>  |
| <b>III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI</b>                                   | <b>7</b>  |
| 1. UVOD                                                           | 7         |
| 2. REALIZACIJA PREPORUKA                                          | 7         |
| 2.1 Realizirane preporuke                                         | 8         |
| 2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku                        | 8         |
| 2.3 Nerealizirane preporuke                                       | 8         |
| 3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA                                     | 9         |
| 3.1 Sustav unutarnjih kontrola procesa                            | 9         |
| 3.2 Organizacija i rukovođenje                                    | 10        |
| 3.3 Finacijsko upravljanje i kontrola                             | 10        |
| 3.4 Unutarnja revizija                                            | 11        |
| 4. PRORAČUN                                                       | 11        |
| 5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE                                            | 12        |
| 5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna                       | 12        |
| 5.1.1 Ugovorene usluge                                            | 13        |
| 5.1.2 Tekući grantovi                                             | 16        |
| 5.1.3 Višegodišnja kapitalna ulaganja i programi posebnih namjena | 17        |
| 5.2 Pregled prihoda i primitaka                                   | 19        |
| 5.3 Bilanca stanja                                                | 21        |
| 5.4 Pregled dinamike zapošljavanja                                | 22        |
| 6. JAVNE NABAVE                                                   | 22        |
| 7. OSTALO                                                         | 25        |
| 7.1 IT revizija                                                   | 25        |
| 7.2 Sudski sporovi                                                | 26        |
| 8. KOMENTARI                                                      | 26        |
| <b>PRIVITCI</b>                                                   | <b>27</b> |

## I. MIŠLJENJE REVIZORA

### MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Ministarstva komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu Ministarstvo)** za 2017. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

#### ***Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća***

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

#### ***Odgovornost revizora***

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine<sup>1</sup> i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako finansijska izvješća Ministarstva ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka temelji se na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Pri procjeni rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

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

## ***Mišljenje***

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Ministarstva prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

## **MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI**

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Ministarstva za 2017. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Ministarstvo rukovodi.

### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno za osiguravanje da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

### ***Odgovornost revizora***

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Ministarstva, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

## ***Mišljenje***

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Ministarstva** za 2017. godinu sukladni, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

**Skretanje pozornosti**

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pozornost na sljedeće:

- Angažiranje putem ugovora o djelu u kontinuitetu tijekom godine i za obavljanje poslova sistematiziranih radnih mjesta (točka 5.1.1.1 Izvješća);
- Višegodišnji nizak procent realizacije programa posebnih namjena u odnosu na odobrena sredstva (točka 5.1.3 Izvješća);
- Neadekvatno uspostavljen sustav praćenja i sravnjenja prihoda temeljem kog se ne može potvrditi stanje iskazano u poslovnim knjigama Ministarstva (točka 5.2 Izvješća);
- Slabosti i propusti u procesu javnih nabava koje se odnose na ocjenu ponuda, vremensko trajanje postupaka i elemente tehničke specifikacije (točka 6. Izvješća).

Sarajevo, 18.07.2018. godine

**GLAVNI REVIZOR**

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

## II. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi sa istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, sukladni odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvješća i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o unutarnoj reviziji
- Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

### III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

#### 1. UVOD

Ministarstvo je utemeljeno sukladno Zakonu o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine.<sup>1</sup> Prema Zakonu, Ministarstvo je nadležno za:

- politiku i reguliranje zajedničkih međunarodnih komunikacijskih 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 informacijskih tehnologija;
- poslove kontrole nesmetanog prometa u međunarodnom prometu;
- civilno zrakoplovstvo i nadzor zračnog prometa i sl.

Ministarstvom rukovodi ministar koji je imenovan u svibnju 2016. godine.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu.

U sastavu Ministarstva su dvije upravne organizacije: Direkcija za civilno zrakoplovstvo Bosne i Hercegovine i Regulatorni odbor željeznica BiH, čije su nadležnosti i odgovornost utvrđeni posebnim zakonom.

Nadležnosti i odgovornost Direkcije za civilno zrakoplovstvo Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: BHDCA) definirane su Zakonom o zrakoplovstvu BiH<sup>2</sup>. BHDCA je samostalan proračunski korisnik čijim radom rukovodi ravnatelj. Sjedište BHDCA je u Banjoj Luci. Zakonom o zrakoplovstvu utvrđeno da je pravilnik o sistematizaciji sastavni dio pravilnika Ministarstva.

Zakonom o željeznicama BiH<sup>3</sup> regulirani su nadležnost i odgovornosti Regulatornog odbora željeznica Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: ROŽ). Radom ROŽ-a rukovodi ravnatelj, a sjedište je u Doboju. Sredstva za financiranje rada ROŽ-a se odobravaju kroz proračun Ministarstva, u čijoj organizacijskoj strukturi su predviđena radna mjesta ROŽ-a. Ravnatelja ROŽ-a imenuje ministar sukladno Zakonu o ministarskim imenovanjima na razdoblje od 4 godine.

#### 2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Ministarstva za 2016. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o financijskim izvješćima i pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti na usklađenost sa značajnim zakonima i propisima. U Izvješću su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Ministarstvo je postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2016. godinu.

## 2.1 Realizirane preporuke

Uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo da su realizirane sljedeće preporuke:

- Okončana je natječajna procedura za popunjavanje radnih mjesta u Uredu za nadzor i akreditaciju, a zaposleni su počeli s radom u 2018. godini.
- Usvojena je odluka o upravljanju softverskom imovinom u uporabi i standardizaciji korisničkog softvera u institucijama BiH.

## 2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku

Uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo da je u tijeku realizacija sljedećih preporuka:

- Opis radnih mjesta iz Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu dostavljen je nadležnom ministarstvu u 2018. godini.
- Ministarstvo je okončalo veći dio aktivnosti na uspostavljanju sustava financijskog upravljanja i kontrole, a preostale aktivnosti se odnose na sačinjavanje registra rizika.
- Ministarstvo je započelo sa realizacijom preporuke o plaćanju hotelskog smještaja u zemlji, pa je dio troškova realiziran žirnim plaćanjem.
- Pravljenje putnih naloga je ažurnije, a konstatirali smo i da je potpunija dokumentiranost troškova u smislu popunjavanja putnih naloga i prilaganja isječaka avio-karata.
- Evidencije o korištenju vozila su urednije u pogledu načina upisivanja i njihovog vođenja, ali je i dalje potrebno unapređenje u pogledu dokumentiranosti namjenskog korištenja vozila.
- Mada nije bilo realizacije na većini programa posebnih namjena, Ministarstvo je u tijeku godine pokrenulo postupke javnih nabava za dva projekta koji nisu okončani do kraja 2017. godine.
- Proces javnih nabava je poboljšán u dijelu planiranja postupaka prije isteka ranije važećih ugovora, a dalja unaprjeđenja su potrebna kod ocjene ponuda i vremenskog trajanja pojedinih procedura.
- Manji broj institucija, u odnosu na prošlu godinu, nije uključen u ESA ugovor u odnosu na koju je konstatiran napredak.

## 2.3 Nerealizirane preporuke

Uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo da sljedeće preporuke nisu realizirane:

- I dalje je prisutna praksa da se putem ugovora od djelu obavljaju poslovi sistematiziranih radnih mjesta u kontinuitetu tijekom godine.
- Način angažiranja vanjskih suradnika i poslovi za koje su zaključeni ugovori za konzultantske usluge nije bitnije izmijenjen u odnosu na prethodnu godinu.
- Nabava vozila nije obrazložena u pogledu traženih tehničkih karakteristika.
- Ministarstvo nije poduzimalo aktivnosti na uspostavljanju efikasnijeg sustava praćenja naplate prihoda.
- Inicirane su određene aktivnosti na rješavanju statusa sredstava na računu Vanjskotrgovinske komore, ali iste nisu rezultirale konačnim rješavanjem ovog problema.

### 3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Ministarstvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

#### 3.1 Sustav unutarnjih kontrola procesa

Postupcima revizije uočili smo da kod pojedinih procesa, i pored određenih poboljšanja, postoji potreba za daljim jačanjem sustava unutarnjih kontrola u procesima obračuna naknada, plaćanja hotelskog smještaja, korištenja službenih vozila i blagajničkog poslovanja.

Isplate pojedinih vrsta naknada nisu potkrijepljene potrebnom dokumentacijom koja je predviđena propisima kojima je regulirana isplata (plaćeno odsustvo zbog sklapanja braka, pomoć u slučaju smrti). Kako je za navedene vrste naknada potrebno osigurati dokumentaciju koju obično izdaje odgovarajući nadležni organ nakon što je nastupio događaj za koji je izvršena isplata, *potrebno je ovako podnesene zahtjeve kompletirati u skladu sa podzakonskim propisima*. U jednom slučaju smo uočili da je proces stavljanja van snage rješenja o isplati naknade za odvojeni život trajao 6 mjeseci od podnošenja zahtjeva za ukidanje te vrste naknade. Isplata naknade je vršena tijekom perioda od dana podnošenja zahtjeva za stavljanje van snage rješenja o naknadi za odvojeni život do rješavanja zahtjeva, iako su se stekli uvjeti da se naknada ne isplaćuje.

Ministarstvo i dalje vrši isplatu troškova **hotelskog smještaja u zemlji** uglavnom putem blagajne, ali smo konstatirali da je, mada u manjem broju slučajeva, vršeno i žiralno plaćanje hotelskih računa. Nakon objavljenog poziva za dostavljanje ponuda za hotelski smještaj pristigle su ponude za samo dvije lokacije koje Ministarstvo nije koristilo jer službena putovanja nisu realizirana na lokacijama za koje su stigle ponude. Određena unaprjeđenja konstatirali smo u pogledu ažurnijeg pravdanja putnih naloga, prilaganja isječaka avio-karata, potpunijeg popunjavanja putnih naloga i sl.

#### Preporuka

***Ministarstvo treba nastaviti sa aktivnostima na osiguranju preduvjeta za žiralno plaćanje hotelskog smještaja u zemlji (izbor dobavljača, zaključivanje ugovora) za lokacije koje se mogu unaprijed odrediti temeljem planiranih aktivnosti i planova putovanja u Ministarstvu.***

Analiziranjem putnih naloga za **službena vozila** Ministarstva, uočili smo kao i prethodnih godina da su za pojedine "loko" relacije evidentirane kilometraže od oko 100 km/dnevno. Za jedno vozilo koje koristi više osoba po potrebi se izdaju pojedinačni putni nalozi samo za određene relacije i isti ne obuhvaćaju sva kretanja u tijeku mjeseca (ne uključuju dnevne „loko“ vožnje).

#### Preporuka

***Ministarstvo treba uspostaviti sveobuhvatnu evidenciju o dnevnom korištenju***

**službenih vozila i precizirati pojam „loko“ vožnje u svrhu dokumentiranja namjenskog korištenja službenih vozila.**

### **3.2 Organizacija i rukovođenje**

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji koji je na snazi od rujna 2010. godine uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika u Ministarstvu, Direkciji za civilno vazduhoplovstvo i ROŽ-u. Sa izmjenama i dopunama Pravilnika iz 2016. godine<sup>1</sup> ukupan broj radnih mjesta iznosi 132 (bez BHDCA), o čega se na Ministarstvo odnosi 115, a na ROŽ 17 radnih mjesta.<sup>2</sup>

Aktivnosti na usuglašavanju Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu sukladno odlukama Vijeća ministara Bosne i Hercegovine<sup>3</sup> nisu okončane do kraja godine. Opisi radnih mjesta utvrđenih Pravilnikom o sistematizaciji upućeni su na dalje postupanje Ministarstvu pravde BiH u svibnju 2018. godine.

#### **Preporuka**

***Ministarstvo treba nastaviti sa aktivnostima na usklađivanju Pravilnika o sistematizaciji sa propisima koji reguliraju navedenu oblast.***

Ministarstvo je tijekom 2017. godine u dva navrata raspisivalo natječaje za popunjavanje radnih mjesta u organizacijskoj jedinici koja je nadležna za poslove praćenja provođenja Zakona o elektronskom potpisu. Popunjavanje radnih mjesta okončano je u 2018. godini, čime su, sa gledišta Ministarstva, stvorene početne pretpostavke za pokretanje aktivnosti u vezi sa elektronskim potpisom. Prema prezentiranim informacijama, dvije institucije BiH su, nakon podnesenih zahtijeva, obaviještene o ostalim radnjama koje je nužno poduzeti radi upisa u registar ovjeritelja.

### **3.3 Financijsko upravljanje i kontrola**

Sustav financijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Ministarstvo je sačinilo popis i mapiranje poslovnih procesa, okončane su i aktivnosti na utvrđivanju i procjeni rizika pojedinačno po sektorima Ministarstva, ali nisu okončane aktivnosti na izradi registra rizika. Ministarstvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu i dostavilo Središnjoj harmonizacijskoj jedinici.

#### **Preporuka**

***Potrebno je da Ministarstvo implementira proces financijskog upravljanja i kontrole u dijelu koji se odnosi na izradu registra rizika.***

### 3.4 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH<sup>1</sup> i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH<sup>2</sup>, Jedinica za unutarnju reviziju Ministarstva, pored Ministarstva, treba obavljati reviziju u Regulatornoj agenciji za komunikacije, Direkciji za civilno zrakoplovstvo, Agenciji za poštanski promet i Regulatornom odboru željeznica. Procedura prijema unutarnjih revizora je okončana u rujnu 2017. godine, a do kraja godine provedene su aktivnosti na potpisivanju dokumenata sa institucijama za čiju unutarnju reviziju je nadležna Jedinica. Do kraja 2017. godine obavljena je jedna unutarnja revizija u Ministarstvu.

## 4. PRORAČUN

Ministarstvo je projekcijom proračuna za 2017. godinu planiralo proračun u visini gornje granice rashoda u iznosu od 12.772.000 KM. Pored toga, planirana su sredstva od prodaje stalnih sredstava u iznosu od 6.000 KM, a u dodatku proračuna (aneksu) planirano je dodatnih 11.000 KM, tako da ukupna projekcija proračuna Ministarstva za 2017. godinu iznosi 12.789.000 KM.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu<sup>3</sup>, Ministarstvu su, u proračunu, odobrena sredstva u iznosu od 12.778.000 KM, što je za 643.000 KM ili 5 % manje u odnosu na odobreni proračun za 2016. godinu.

Odobreni proračun uvećan je u tijeku godine u iznosu od 56.573.928 KM prijenosom neutrošenih namjenskih sredstava iz 2016. godine (53.445.361 KM), dodjelom sredstava iz akumuliranog viška prihoda nad rashodima za realizaciju namjenskih projekata (2.852.087 KM), iz sredstava proračunske pričuve (250.000 KM) i od primitaka od prodaje vozila (26.480 KM).

U Tablici 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog proračuna, a u Tablici 1.1 povećanja sredstava po svim osnovama i izvorima sredstava.

Tablica 1. Iznosi u KM

| Opis                                                        | Odobreni proračun | Usklađivanja proračuna | Ukupni proračun   | Izvršenje proračuna | Indeks 5/4 |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------|-------------------|---------------------|------------|
| 1                                                           | 2                 | 3                      | 4                 | 5                   | 6          |
| Tekući izdaci                                               | 11.910.000        | 0                      | 11.910.000        | 11.372.925          | 95         |
| Kapitalni izdaci                                            | 495.000           | 226.480                | 721.480           | 660.130             | 91         |
| Tekući grantovi                                             | 384.000           | 50.000                 | 434.000           | 424.560             | 98         |
| Višegodišnja kapitalna ulaganja i programi posebnih namjena |                   | 56.297.448             | 56.297.448        | 7.754.439           | 14         |
| Novčane donacije                                            | 0                 | 0                      | 0                 | 0                   |            |
| <b>Ukupno:</b>                                              | <b>12.789.000</b> | <b>56.573.928</b>      | <b>69.362.928</b> | <b>20.212.054</b>   | <b>29</b>  |

Tablica 1.1.  
KM

Iznosi u

| Opis                                                                                                                                    | Uvećanje<br>proračuna |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 1                                                                                                                                       | 2                     |
| Prenesena neutrošena namjenska sredstava (za realizaciju ranije započetih programa posebne namjene i višegodišnjih kapitalnih ulaganja) | 53.445.361            |
| Akumulirani višak prihoda nad rashodima RAK-a (za projekat digitalizacije)                                                              | 1.400.000             |
| Akumulirani višak prihoda nad rashodima RAK-a (za podršku razvoja i unapređenje sektora komunikacija i emitiranja u BiH)                | 1.452.087             |
| <b>Uvećanje za realizaciju programa posebnih namjena i VKU</b>                                                                          | <b>56.297.448</b>     |
| Proračunska pričuva (za nabavu softvera u Ministarstvu)                                                                                 | 200.000               |
| Proračunska pričuva (za subvencije privatnim poduzećima)                                                                                | 50.000                |
| <b>Sredstva proračunske pričuve</b>                                                                                                     | <b>250.000</b>        |
| <b>Uvećanje po osnovu primitaka od prodaje vozila</b>                                                                                   | <b>26.480</b>         |
| <b>Ukupno uvećanje u tijeku godine:</b>                                                                                                 | <b>56.573.928</b>     |

Ministarstvo je izvršilo usklađivanja (prestrukturiranja) rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 93.000 KM (povećani su troškovi unajmljivanja imovine i opreme i ugovorene usluge, a smanjeni troškovi naknada zaposlenih, telefonske i poštanske usluge i usluge prijevoza i goriva). U obrazloženju zahtjeva navedeno je da sredstva na kontu za plaćanje licenci (evidentirana na poziciji) nisu bila dovoljna zbog rasta tečaja dolara, a na ugovorenim uslugama nisu planirana sredstva za izdatke povjerenstvima za ispitivanje zrakoplovnih nesreća.

Plan i program rada Ministarstva za 2017. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH. Izvješće o radu Ministarstva nije sačinjeno do okončanja revizije.

## 5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE

Ministarstvo je sačinilo Godišnje finacijsko izvješće za 2017. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Godišnja finacijska izvješća Ministarstva objavljuju se na web stranici (<http://www.mkt.gov.ba>) u roku od 10 dana od usvajanja izvješća o izvršenju proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza na sjednici Vijeća ministara BiH.

### 5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 20.212.054 KM što je, u odnosu na rashode planirane proračunom za 2017. godinu, manje za 49.150.874 KM.

Niska realizacija proračuna u odnosu na korigirani proračun, tj. raspoloživa sredstva,

konstatirana je, kao i prethodnih godina, kod višegodišnjih kapitalnih ulaganja i programa posebnih namjena. Sredstava za ove namjene realizirana su u iznosu od 7.754.439 KM ili 14% od ukupno raspoloživog proračuna. Realizirana sredstva odnose se na izgradnju mosta Svilaj, izgradnju i opremanje sjedišta ROŽ-a u Doboju i jačanje JRTV sustava BiH (opširnije u točki 5.1.3 Izvješća)

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (2.905.933 KM), naknade zaposlenih (383.285 KM), putne troškove (218.466 KM), troškove zakupa (6.638.747 KM), izdaci za tekuće održavanje (268.837 KM), ugovorene usluge (747.139 KM), kapitalne izdatke (660.130 KM), tekuće grantove, subvencije i transfere (424.560 KM).

***Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.***

**Bruto plaće i naknade** realizirane su u bruto iznosu od 2.905.933 KM, od čega se na neto plaće odnosi iznos od 1.714.195 KM, a na poreze i doprinose iznos od 1.191.738 KM. Isplaćene neto plaće odnose se na prosječan broj od 99 zaposlenih.

**Naknade troškova** zaposlenih realizirane su po osnovu prijevoza na posao i sa posla (88.648 KM), toplog obroka (120.420 KM), otpremnina temeljem odlaska u mirovinu (45.484 KM), regresa za godišnji odmor (29.700 KM), smještaja (15.000 KM), odvojenog života (10.472 KM), pomoći u slučaju smrti i teže invalidnosti (19.920 KM) i poreza i doprinosa na naknade (56.556 KM).

**Putni troškovi** su realizirani u iznosu od 218.466 KM od čega se na putovanja u zemlji odnosi iznos od 27.081 KM, a na putovanja u inozemstvu iznos od 191.385 KM. Putovanja u zemlji su realizirana u svrhu obavljanja inspekcijske kontrole i nadzora, prisustvovanja sastancima sa entitetskim ministarstvima komunikacija i prometa, odlazaka na seminare, obuke i dr. Najveći dio putovanja u inozemstvo realizirano je u cilju učešća na međunarodnim forumima i sastancima, prisustvovanja raznim stručnim seminarima i radionicama, odlaska na studijske posjete i dr.

**Troškovima zakupa** u iznosu od 6.638.747 KM obuhvaćeni su izdaci za Microsoft licence za koje je, na osnovu okvirnog sporazuma, u 2017. godini isplaćen iznos od 6.638.025 KM.

**Izdaci za tekuće održavanje** realizirani su u iznosu od 256.064 KM, a najznačajniji izdatak u iznosu od 249.387 KM se odnosi na radove održavanja sustava obilježavanja plovnog puta na rijeci Savi i nadzor nad radovima.

**Kapitalni izdaci (660.130 KM)** su realizirani za nabavu opreme (40.638 KM) i vozila (119.492 KM), a po osnovu nabavke softvera (200.000 KM) i rekonstrukcije i investicionog održavanja saobraćajnih znakova na graničnim prelazima (300.000 KM) je izvršeno rezerviranje na osnovu ugovora.

### **5.1.1 Ugovorene usluge**

Izdaci po osnovu ugovorenih usluga realizirani su u 2017. godini u iznosu od 747.139 KM.

U tablici 2. prikazana je struktura ugovorenih usluga po analitičkim pozicijama.

Tablica 2.

Iznosi u KM

| Opis                                             | Plan 2017.     | Izvršenje 2017. |
|--------------------------------------------------|----------------|-----------------|
| 1                                                | 2              | 3               |
| Usluge tiskanja                                  | 34.000         | 30.025          |
| Usluge javnog informiranja i odnosa sa javnošću  | 6.200          | 4.133           |
| Usluge reprezentacije                            | 60.000         | 37.693          |
| Usluge objavljivanja tendera i oglasa            | 15.600         | 15.392          |
| Usluge obrazovanja kadrova                       | 13.000         | 12.224          |
| Usluge prevođenja                                | 8.000          | 5.374           |
| Ostale stručne usluge                            | 72.000         | 70.473          |
| Izdaci za rad povjerenstava                      | 49.700         | 47.000          |
| Izdaci za porez na dohodak za rad povjerenstava  | 5.700          | 5.222           |
| Posebna naknada za zaštitu od pr.nesreća         | 310            | 217             |
| Doprinosi za rad povjerenstava                   | 7.450          | 6.993           |
| Ugovori o djelu                                  | 82.600         | 81.923          |
| Izdaci na poreze na dohodak po osnovu ug.o djelu | 8.700          | 8.517           |
| Posebna naknada na dohodak za zaštitu od pr.nes. | 240            | 91              |
| Doprinosi po osnovu ugovora o djelu              | 17.400         | 16.848          |
| Ostale nespomenute usluge i dažbine              | 412.000        | 402.331         |
| Protokolarni troškovi                            | 1.500          | 1.279           |
| Usluge fizičkog osiguranja objekta               | 1.500          | 1.404           |
| <b>Ukupno ugovorene usluge</b>                   | <b>795.900</b> | <b>747.139</b>  |

Značajniji izdaci u okviru ugovorenih usluga evidentirani su na poziciji ostalih nespomenutih usluga i dažbina, a odnose se na usluge „Premier“ podrške za koje je zaključen okvirni sporazum u 2016. godini.

#### 5.1.1.1 Ugovori o djelu i ostale stručne usluge

**Ugovori o djelu (neto iznos 81.923 KM):** Izdaci za ugovore o djelu realizirani su u iznosu od 81.923 KM, odnose se na angažiranje ukupno 11 osoba za obavljanje poslova izdavanja licenci domaćim prijevoznicima, poslova praćenja i kontrole prihoda, poslova analize propisa u oblasti sigurnosti drumskog saobraćaja, poslova pisarnice, arhivskih poslova i dr. Od 11 potpisanih ugovora tijekom 2017. godine, šest ugovora je kontinuirano potpisivano u trajanju od 6 do 12 mjeseci. Testiranjem ugovora o djelu utvrdili smo da je za obavljanje sistematiziranih poslova angažirano troje izvršitelja, da su pojedina izvješća o obavljenom poslu svakog mjeseca identična po sadržaju, pa se iz njih ne može utvrditi opseg posla koji je obavljen, a nedostatke smo utvrdili i u primjeni interne odluke, odnosno neprecizno definiranom mjesečnom iznosu za isplatu. Kontinuitet u angažiranju, mada u jednom slučaju, smo utvrdili za osobu koja je nakon umirovljenja nastavila sa obavljanjem poslova putem ugovora o djelu.

### **Preporuka**

***Angažiranje putem ugovora o djelu za obavljanje poslova u kontinuitetu, naročito za poslove sistematiziranih radnih mjesta, ne predstavlja dobru praksu, te je Ministarstvo dužno osigurati obavljanje ovih poslova u skladu sa zakonskim propisima.***

**Ostale stručne usluge-angažiranje konsultanata (neto iznos 70.473 KM):** Regulatorni odbor željeznica angažira konsultante za obavljanje stručnih poslova iz oblasti željezničkog prometa sa liste eksperata koja se formira nakon javnog poziva. Temeljem testiranih uzorka ugovora, utvrdili smo da su, u razdoblju listopad-prosinac, angažirana četiri eksperta koji se ne nalaze na listi eksperata formiranoj u srpnju 2017. godine. Iz opisa posla za koji se angažiraju eksperti ne može se potvrditi da se radi o uslugama koje spadaju u domenu konzultantskih, nego se radi o poslovima koji bi trebali biti predmet ugovora o djelu (izrada web stranice, jezička i pravna redakтура prijevoda na engleski jezik, lektoriranje na jezike koji su u službenoj uporabi u BiH).

### **Preporuka**

***Obavljanje poslova koji suštinski ne predstavljaju konzultantske usluge Ministarstvo treba rješavati sukladno postojećim zakonskim propisima.***

#### **5.1.1.2 Naknada komisijama za provođenje istraga zrakoplovnih nesreća**

Izdaci za rad povjerenstava isplaćene su u iznosu od 47.000 KM (neto), u iznosima utvrđenim odlukama Vijeća ministara BiH (bez primjene ograničenja utvrđenih u spomenutim odlukama) i nakon roka za zatvaranje pomoćnih i glavne knjige trezora za 2017. godinu.

Ministarstvu su podneseni zahtjevi povjerenstava za provođenje istraga zrakoplovnih nesreća (nesreće iz svibnja i lipnja 2017. godine i iz 2015. godine), u kojima je navedena pojedinačna jednokratna naknada za svakog člana povjerenstva i obrazloženja za utvrđene naknade. U odlukama Vijeća ministara BiH utvrđene su naknade za članove povjerenstava i tajnike, kao i to da se isplata vrši uz primjenu ograničenja u pogledu visine naknade koja su definirana Zakonom o plaćama.<sup>1</sup> Postupajući na osnovu donesenih odluka, stručna služba Ministarstva je ukazala na neusuglašenost u članku kojim je utvrđena pojedinačna visina naknade i utvrđena primjena ograničenja. Nakon toga je Vijeće ministara izmijenilo navedene odluke za dva povjerenstva, smanjujući naknadu jednom od članova povjerenstva. Izmijenjene odluke donesene su na sjednici Vijeća ministara BiH od 30.01.2018. godine, zbog čega Ministarstvo nije pravovremeno izvršilo obračun i unos obveza do roka predviđenog Instrukcijom za zatvaranje pomoćnih i Glavne knjige trezora za 2017. godinu. Ministarstvo se pismeno obratilo Ministarstvu financija i trezora BiH da se omogući otvaranje Glavne knjige radi unosa i plaćanja obveza utvrđenih odlukama Vijeća ministara BiH. Naknade su obračunate u iznosima koji su utvrđeni u odlukama, na način da su obveze prema članovima povjerenstva unesene kao obveze prema dobavljačima a ne primjenom podsustava za obračun plaća i naknada u kome je osigurano praćenje ograničenja utvrđenih člankom 39. stavak (3), (4) i (5) Zakona o plaćama i naknadama zaposlenih u institucijama BiH.

Iz iskustva nam je poznato da su i u prethodnom periodu postojali problemi prilikom



utvrđivanja naknade članovima povjerenstava i pravovremenog donošenja odluka o isplati naknade.

### **Preporuka**

***Odluke kojima se utvrđuje pitanje naknada trebaju biti precizne i jasne, bez zbunjujućih odredbi po pitanju visine i obračuna naknade.***

***Ministarstvo treba utvrditi jedinstvene kriterije o utvrđivanju naknade članovima ovakvih jednokratnih povjerenstava za obavljanje točno definiranog posla (zadataka) koji nisu uobičajeni i svakodnevni.***

#### **5.1.2 Tekući grantovi**

Realizirani iznos tekućih grantova (424.560 KM) odnosi se na realizaciju Okvirnog sporazuma o slivu rijeke Save (252.282 KM), kontribucije za Tajništvo regionalne transportne organizacije- SEETO<sup>1</sup> (122.278 KM) i sredstva uplaćena kao podrška radu RTV Herceg-Bosne (50.000 KM). Sredstva za realizaciju grantova odobrena su u redovnom proračunu Ministarstva i odobravanjem proračunske pričuve.

##### **5.1.2.1 Realizacija iz redovnog proračuna**

Godišnja kontribucija za Savsku komisiju za 2017. godinu u iznosu od 252.283 KM uplaćena je na osnovu Okvirnog sporazuma o slivu rijeke Save<sup>2</sup>. Sporazum je zaključen u želji za uspostavljanjem plovidbe, održavanja i označavanja plovniha dijelova rijeke Save i njenih pritoka. Kontribucija, u jednakim iznosima za sve četiri zemlje potpisnice Okvirnog sporazuma (Bosna i Hercegovina, Hrvatska, Srbija i Slovenija), predstavlja izvor sredstava za proračun koji donosi Međunarodna komisija za sliv rijeke Save za svako obračunsko razdoblje.

Kontribucija za učešće u SEETO proračunu za 2017. godinu je utvrđena u iznosu od 122.278 KM. SEETO je regionalna transportna organizacija ustanovljena na osnovu Memoranduma o razumijevanju o razvoju Osnovne regionalne saobraćajne mreže u jugoistočnoj Europi. Za tehničku podršku radu Upravnog odbora osnovano je SEETO Tajništvo, sa sjedištem u Beogradu. Na osnovu Sporazuma, potpisnice Memoranduma o razumijevanju su prihvatile financiranje SEETO Tajništva, a godišnje učešće u proračunu se određuje temeljem prioriteta projekata prikazanih u Petogodišnjem planu.

##### **5.1.2.2 Realizacija iz proračunske pričuve**

Vijeće ministara BiH je na sjednici od 28.12.2017. godine odobrilo izdvajanje tekuće proračunske pričuve u iznosu od 1.600.000 KM za razne namjene i korisnike.<sup>3</sup> Jedan od korisnika je Radio RTV Herceg Bosne kojoj je na ime podrške u radu dodijeljen iznos od 50.000 KM. Zahtjev za jednokratnu pomoć, čija namjena je namirenje obveza tekućeg poslovanja, korisnik je uputio Ministarstvu financija i trezora BiH. Sa korisnikom dodijeljenog granta je, temeljem donesene Odluke, ugovor o namjenskom utrošku sredstava zaključilo Ministarstvo.

Temeljem informacija koje su nam prezentirane, Ministarstvo nije podnositelj prijedloga za odobravanje sredstava proračunske pričuve i nemamo informacije da li je u konkretnom

slučaju u potpunosti ispoštovana procedura utvrđena zakonskim propisima.<sup>1</sup> Ovom prilikom podsjećamo da smo prethodnih godina konstatirali nedostatke u procesu planiranja grantova (nije zasnovano na jasnim ciljevima koji se žele postići dodjelom istih niti na osnovu adekvatnih analiza učinaka dodijeljenih grantova) i u samom procesu dodjele grantova (uvjeti, kriteriji, izbor korisnika) te po tom osnovu dali preporuke u Izvješću o reviziji Izvješća o izvršenju proračuna za 2016. godinu.

### 5.1.3 Višegodišnja kapitalna ulaganja i programi posebnih namjena

Ukupna vrijednost sredstava za realizaciju višegodišnjeg kapitalnog ulaganja i projekata posebnih namjena iznosila je 56.297.448 KM. Projekti su realizirani u iznosu od 7.754.439 KM ili 14 % od raspoloživih sredstava.

Namjenska sredstva uplaćena na ime dodijeljenih GSM licenci nisu obuhvaćena proračunom Ministarstva, ne iskazuju se u glavnoj knjizi Ministarstva niti su iskazani u izvješću o izvršenju proračuna Ministarstva. O realizaciji ovih sredstava Ministarstvo izvješćuje u tekstualnom dijelu analize o izvršenju proračuna. Nerealizirana sredstva po ovom osnovu su prenesena u 2017. godinu u iznosu od 6.742.486 KM. Vijeće ministara BiH je odlukama utvrdilo način raspodjele ovih sredstava<sup>2</sup> kojima je predviđeno da se sredstva raspoređuju Federaciji BiH i Republici Srpskoj za realizaciju infrastrukturnih projekata.

U Tablici 3. prikazana je struktura raspoloživih i realiziranih sredstava namijenjenih za realizaciju projekata Ministarstva.

Tablica 3.

Iznosi u KM

| Opis                                                        | Prenesena sredstva | Novo odobravanje | Ukupna sredstva   | Izvršenje u 2017. godini |
|-------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|-------------------|--------------------------|
| 1                                                           | 2                  | 3                | 4                 | 5                        |
| Višegodišnja kapitalna ulaganja-Projekt digitalizacije      | 9.126.700          | 1.400.000        | 10.526.700        | -                        |
| Izgradnja mosta Gradiška                                    | 15.988.534         | -                | 15.988.534        | -                        |
| Izgradnja mosta Svilaj                                      | 23.852.543         | -                | 23.852.543        | 6.298.132                |
| Planersko-studijska dokumentacija za jadransko-jonsku cestu | 4.400.617          | -                | 4.400.617         | -                        |
| Izgradnja i opremanje sjedišta ROŽ                          | 76.967             | -                | 76.967            | 4.220                    |
| Jačanje RTV sustava BiH                                     |                    | 1.452.087        | 1.452.087         | 1.452.087                |
| <b>Ukupno VKU i projekti posebnih namjena</b>               | <b>53.445.361</b>  | <b>2.852.087</b> | <b>56.297.448</b> | <b>7.754.439</b>         |

**Projekat izgradnje mosta Svilaj** realiziran je u iznosu od 6.298.132 KM. Problemi sa kašnjenjem u realizaciji ugovorenih obveza izvođača radova riješeni su utvrđivanjem nove preraspodjele radova između partnera (ino i domaćeg dobavljača) i potpisivanjem dodataka na Sporazum o partnerskom udruživanju na izgradnji međudržavnog mosta Svilaj. Dodatkom 1 Sporazumu uređeno je pitanje povrata avansa uplaćenog dotadašnjem vodećem partneru (ino dobavljaču) i njegove uplate domaćem ponuđaču, kao i povrata

pripadajućeg dijela PDV-a na avans.

Kao što se iz prethodne tabele može vidjeti, u tijeku godine nije bilo realizacije sredstava po projektima koji se financiraju iz namjenskih sredstava, a odnose se na digitalizaciju javnih radiotelevizijskih servisa u BiH, izgradnju i nadzor međudržavnog mosta Gradiška i izradu planersko-studijske dokumentacije za jadransko-jonsku cestu:

- **Projekat digitalizacija:** U tijeku godine nije bilo realizacije iz sredstava projekta jer je u postupku nabave uložena žalba koju je Ured za razmatranje žalbi riješio u siječnju 2018. godine. Nakon toga je postupak poništen, a prema prezentiranim informacijama, dalje aktivnosti će biti usmjerene na objedinjavanje druge i treće faze digitalizacije. Za realizaciju projekta osigurana su sredstva u iznosu od 10.526.700 KM, i to iz prenesenih neutrošenih sredstava iz prethodne godine (9.126.700 KM) i sredstava iz viška prihoda nad rashodima Regulatorne agencije za komunikacije (1.400.000 KM). Vijeće ministara BiH je odlukom iz 2016. godine<sup>1</sup> utvrdilo da će se od utvrđenog iznosa viška prihoda nad rashodima usmjeriti iznos od 12.000.000 KM za Projekat digitalizacije javnih radiotelevizijskih servisa BiH, a pojedinačnim odlukama o korištenju ovih sredstava se, na prijedlog Ministarstva, određuje uporaba sredstava. U 2017. godini donesena je odluka<sup>2</sup> da će se iznos od 1.400.000 KM upotrijebiti za financiranje druge faze digitalizacije i da će se koristiti za nabavu digitalnih mikrotalasnih linkova i TV predajnika javnih radiotelevizijskih servisa u BiH.
- **Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Gradiška:** U Analizi o izvršenju proračuna Ministarstva za period 01.01.-31.12.2017. godine navedeno je da u okviru ovog projekta nije bilo realizacije u razdoblju 2013.-2017. godine. Projekat se realizira u suradnji sa Republikom Hrvatskom temeljem međunarodnog sporazuma, prema kome hrvatska strana provodi nabavu radova, a BiH provodi nabavu usluga nadzora. Prema navedenom informacijama, u tijeku je pribavljanje jedinstvene građevinske dozvole, čije se izdavanje očekuje do sredine 2018. godine.
- **Izrada planersko-studijske dokumentacije za jadransko-jonsku autocestu:** Nakon provedene procedure javne nabave Ministarstvo je zaključilo ugovor sa izabranim dobavljačem. Problemi u realizaciji zaključenog ugovora nastali su nakon što je izabrani dobavljač obaviješten da je ugovor ništavan jer je garancija dostavljena sa dva dana zakašnjenja u odnosu na zahtjeve u tenderskoj dokumentaciji. Na odluku o ništavnosti dobavljač je uložio žalbu koju je Ured za razmatranje žalbi BiH riješio u 2018. godini.

### **Preporuka**

***Ministarstvo se treba maksimalno angažirati na stvaranju uvjeta u cilju realizacije projekata za čije financiranje su osigurana i rezervirana sredstva u proračunu institucija.***

#### **5.1.3.1. Jačanje RTV sustava**

Sredstva u iznosu od 1.452.087 KM uplaćena su Javnom radiotelevizijskom sustavu BiH, temeljem odluke Vijeća ministara BiH da se sredstva o korištenju akumuliranog viška prihoda nad rashodima Regulatorne agencije za komunikacije BiH upotrebljavaju za jačanje

Javnog radiotelevizijskog sustava BiH.

Odlukom o korištenju akumuliranog viška prihoda nad rashodima Regulatorne agencije za komunikacije BiH<sup>1</sup> planirano je da se iznos od 1.452.087 KM usmjeri za podršku razvoja i unapređenje sektora komunikacija i emitiranja u BiH, a da se pojedinačnim odlukama, na prijedlog Ministarstva, određuje uporaba sredstava. U prosincu 2016. godine Vijeće ministara BiH donijelo je odluku<sup>2</sup> kojom se sredstva u spomenutom iznosu upotrebljavaju za jačanje javnog radiotelevizijskog sustava BiH koji će koristiti svim javnim radiotelevizijskim servisima u BiH.

Iz navedenog se može konstatirati da su odluke Vijeća ministara BiH o korištenju akumuliranog viška prihoda nad rashodima i odluka o uporabi tih sredstava međusobno neusuglašene.

Također smo uočili da je u odluci o korištenju sredstava navedeno da je Javni radiotelevizijski sustav BiH (BHRT) dužan dostaviti dokaz o izvršenoj uplati na račun European Broadcasting Union-EBU nakon što su sredstva doznačena na račun BHRT-a. Temeljem spomenute odredbe i dostavljenog dokaza konstatirali smo da je iz dodijeljenih sredstava uplaćen dug prema EBU za razdoblje 2005.-2015.godine, **temeljem čega se ne može potvrditi da su sredstva upotrijebljena za namjenu koja je određena u odluci, a to je jačanje Javnog radiotelevizijskog sustava BiH.**

## 5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 1.1. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 3.816.624 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane proračunom za 2017. godinu više za 295.624 KM. Ukupan iznos prihoda odnosi se na prihode od vlastite djelatnosti (3.784.144 KM) i prihode od prodaje stalnih sredstava (32.480 KM).

Ostvareni prihodi od vlastite djelatnosti realizirani su naplatom pristojbi (2.906.444 KM), posebnih naknada i pristojbe (769.010 KM) i novčanih kazni (108.690 KM).

Ministarstvo još uvijek nije uspostavilo zadovoljavajući sustav praćenja naplate prihoda. Temeljem interne instrukcije, podaci o naplaćenim naknadama se unose u tablicu koja se dostavlja Odsjeku za materijalno-financijske poslove radi uspoređivanja sa podacima u glavnoj knjizi koji se obavlja ručno. Nije osigurana povratna informacija o tome da li su sredstva uplaćena ili nisu, pa zaposleni koji rješavaju zahtjeve stranaka različito postupaju u tim situacijama (dodatno provjeravaju informacije u Odsjeku za materijalno-financijske poslove, ili ne provjeravaju, smatrajući da bi vjerojatno bili obaviješteni da uplata nije evidentirana).

Temeljem dostavljenih podataka iz pomoćne evidencije Ministarstva, utvrdili smo sljedeće:

- Svrnjenje uplaćenih prihoda nije sveobuhvatno (ne vrši se svrnjenje naplaćenih pristojbi koje su u glavnoj knjizi iskazane u iznosu od 1.341.479 KM).
- U pomoćnoj evidenciji za 2017. godinu nisu iskazani podaci o CEMT dozvolama koje su izdate u 2016. godini, a njihova naplata je realizirana u 2017. godini. Ove podatke Ministarstvo je iskazalo u pomoćnoj evidenciji za 2016. godinu, mada je dio prihoda naplaćen u 2017. godini.
- Ne vrši se svrnjenje prihoda od naknade za memorijske kartice za digitalne tahografe jer u Ministarstvu nemaju podatke o odštampanim i isporučenim karticama. Za personalizaciju tahografskih kartica nadležna je Agencija za

identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka koja ne vrši sravnjenje jer nema podatke o uplatama, a evidentira rashode u svezi sa nabavkom i personalizacijom kartica. Ovi prihodi su u glavnoj knjizi evidentirani u iznosu od 685.246 KM.

- Pitanje naplate pripadajućeg dijela prihoda od stručnog osposobljavanja upravitelja i vozača i dalje nije riješeno, mada je u 2017. godini Ministarstvo iniciralo aktivnosti na pribavljanju mišljenja nadležnih institucija u procesu donošenja odluke o cijenama stručnog ispita.
- Za prihod od homologacije vozila nije utvrđena posebna šifra, pa se oni i dalje evidentiraju zajedno sa prihodima od pristojbi, molbi, prijedloga, prijava i drugih podnesaka.

Pored toga, prihodi koji su sadržani u pomoćnoj evidenciji prate se na način da se za svaku pojedinačnu uplatu navedenu u tablicama dostavljenim od organizacijskih jedinica vrši ručno uspoređivanje sa podacima u glavnoj knjizi. Ovakav način uspoređivanja je prilično neefikasan jer proces nije automatiziran. U Ministarstvu očekuju da će problem sa sravnjenjem prihoda riješiti novim softverom za transport čija nabava je realizirana u 2017. godini.

### **Preporuka**

***Ministarstvo treba riješiti pitanje praćenja naplate prihoda koji nisu iskazani u poslovnim knjigama i pomoćnim evidencijama Ministarstva. Potrebno je osmisliti adekvatan način praćenja prihoda koji su evidentirani u poslovnim knjigama, korištenjem softvera čija implementacija se očekuje u 2018. godini.***

Sudbina novčanih sredstava Nacionalnog komiteta na računu Vanjskotrgovinske komore BiH još uvijek nije riješena. Na zahtjev Ministarstva, Vanjskotrgovinska komora BiH je dostavila informaciju da se o ovim sredstvima vodi istraga, kao i da su od Tužiteljstva BiH tražene informacije o fazi u kojoj se nalazi predmet.

### **Preporuka**

***Potrebno je da Ministarstvo, u suradnji sa drugim institucijama, utvrdi konačan status sredstava Nacionalnog komiteta na računu Vanjskotrgovinske komore BiH.***

## **5.3 Bilanca stanja**

U Bilanci stanja na 31.12.2017. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 15.293.775 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 14.281.911 KM.

U Tablici 4. prikazana je struktura sredstava i obveza Ministarstva.

Tablica 4.  
KM

Iznosi u

| Opis                                        | Saldo<br>31.12.2016 | Saldo<br>31.12.2017 | Indeks 3/2 |
|---------------------------------------------|---------------------|---------------------|------------|
| 1                                           | 2                   | 3                   | 4          |
| Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe | 2.731.099           | 2.330.111           | 85         |

|                                    |                  |                   |            |
|------------------------------------|------------------|-------------------|------------|
| Stalna sredstva                    | 6.715.550        | 12.963.664        | 193        |
| <b>Ukupno aktiva:</b>              | <b>9.446.649</b> | <b>15.293.775</b> | <b>162</b> |
| Kratkoročne obveze i razgraničenja | 905.683          | 1.318.248         | 146        |
| Dugoročne obveze i razgraničenja   | -                | -                 |            |
| Izvori sredstava                   | 6.715.550        | 12.963.664        | 193        |
| <b>Ukupno pasiva:</b>              | <b>7.621.233</b> | <b>14.281.911</b> | <b>187</b> |

Značajne stavke bilance stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (2.175.868 KM), i kratkoročne plasmane (146.687 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (12.963.664 KM), obveze prema dobavljačima (141.483 KM), obveze prema zaposlenima (261.675 KM) i kratkoročna razgraničenja (846.016 KM).

**Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u privitku izvješća.**

**Kratkoročna potraživanja** odnose se na uplaćeni avans za izgradnju međudržavnog mosta preko rijeke Save kod Svilaja (2.152.269 KM) i potraživanja po osnovu refundacije bolovanja i ostalih potraživanja (23.599 KM). Potraživanja po osnovu refundacije bolovanja iznose 22.978 KM i odnose se na period 2013.-2016. godina. Prema dostupnim informacijama, Ministarstvo nije poduzimalo aktivnosti na naplati ovih potraživanja.

#### **Preporuka**

**Ministarstvo treba imati proaktivnu ulogu u naplati potraživanja po osnovu refundacije bolovanja, sukladno zakonskim propisima koji reguliraju navedenu problematiku.**

Neotpisana vrijednost **stalnih sredstava** iskazana je u iznosu od 12.963.664 KM, a značajnije povećanje u odnosu na prethodnu godinu rezultat je nabavi stalnih sredstava iz redovnog proračuna i realizacije radova na izgradnji međudržavnog mosta Svilaj.

Na **kratkoročnim plasmanima** evidentiran je depozit kod Stalnog suda za arbitražu za financiranje troškova postupka po osnovu tužbe Strabag AD.

**Kratkoročna razgraničenja** sastoje se iz zadržanog dijela na ime garancije za realizaciju Projekta „Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Svilaj“ - dio iznosa koji Ministarstvo ne plaća dobavljaču po situacijama za realizirane radove (308.016 KM), rezerviranja po ugovoru za nabavu softvera (200.000 KM), ugovoru za rekonstrukciju i investicijsko održavanje saobraćajnih znakova (300.000 KM) i nabavu vozila (38.000 KM).

#### **5.4 Pregled dinamike zapošljavanja**

Prema pregledu dinamike zapošljavanja u razdoblju od 1.1. do 31.12.2017. godine, u Ministarstvu je planirano 111 zaposlenih. Ukupan broj zaposlenih na kraju godine bio je 99, koliko je iznosio i prosječan broj zaposlenih ostvaren tijekom godine.

U tijeku godine Ministarstvo je temeljem javnog natječaja popunilo dva radna mjesta u Jedinici za unutarnju reviziju, izvršilo prijem jednog državnog službenika temeljem zahtjeva za eksterni premještaj i popunilo četiri radna mjesta na osnovu internog natječaja. Radni odnos zbog umirovljenja prestao je za 4 državna službenika i zaposlenika. Za tri državna službenika na snazi su rješenja o preventivnim suspenzijama, a njihovi poslovi su

preraspoređeni drugim državnim službenicima.

## 6. JAVNE NABAVE

Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabava za 2017. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama. Za svaki postupak javne nabave, odlukom *ministra*, formirano je povjerenstvo koja provodi postupke javnih nabava, a za specifične nabave povjerenstvo je zaduženo za pripremu tenderske dokumentacije, ali i ostale radnje u postupku nabave (slanje zapisnika, obavještenja, rješavanje žalbi).

Prema prezentiranim podacima, Ministarstvo je, u 2017. godini, okončalo četiri postupka pokrenuta u 2016. godini, provelo 16 postupaka javnih nabava iz tekućih izdataka (otvoreni, konkurentski, pregovarački i postupci u skladu sa Aneksom II. Dio B ZJN-a), te tri otvorena i jedan konkurentski postupak iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosi 998.062 KM (sa PDV-om).

Temeljem pregleda planiranih i realiziranih postupaka javnih nabava može se konstatirati da je, u odnosu na prošlu godinu, manji broj slučajeva da planirana nabava nije pokrenuta jer nisu podneseni zahtjevi organizacijskih jedinica (nabava opreme za riječni informacijski sustav, planirana nabava u iznosu od 20.000 KM i oprema-saobraćajna signalizacija, planirana nabava u iznosu od 30.000 KM). Za pokretanje nekih postupaka nisu postojale potrebe jer je važio ranije potpisani ugovor (kompjutorski materijal, planirana nabava u iznosu od 45.000 KM), a za neke nije bilo uvjeta jer je predmet nabave vezan za drugu proceduru (održavanje softvera za transport, planirana nabava u iznosu od 15.000 KM).

Ostali planirani postupci javnih nabava su pokrenuti, ali nisu okončani do kraja godine (zbog rješavanja po žalbama), ili po zaključenim ugovorima nije bilo aktivnosti, što je utjecalo na izvršenje proračuna i realizaciju radova po zaključenim ugovorima.

Također smo uočili da su postojali i određeni nedostaci prilikom postupanja u procedurama javnih nabava kod ocjene ponuda, trajanja samog postupka, nedostatka pravnih i finansijskih uvjeta za realizaciju nabave, što je dodatno iskomplikiralo postupke i utjecalo na daljnji tijek aktivnosti po zaključenim ugovorima:

- Postupak nabave za izradu studijsko-planerske dokumentacije za jadransko-jonsku auto cestu (planiran u iznosu od 4.399.200 KM sa PDV-om) proveden je putem ograničenog postupka sa pretkvalifikacijom. Pretkvalifikacija (I. faza postupka) provedena je u 2016. godini, a u 2017. godini je kandidatima koji su ispunili tražene uvjete upućen zahtjev za dostavljanje ponuda. Nakon ocjene ponuda Ministarstvo je zaključilo ugovor sa izabranim dobavljačem, ali je nakon proteka izvjesnog perioda od dostavljanja garancije za dobro izvršenje ugovora obavijestilo dobavljača da je ugovor ništavan jer je garancija dostavljena sa dva dana zakašnjenja u odnosu na zahtjeve u tenderskoj dokumentaciji. Na odluku o ništavnosti dobavljač je uložio žalbu koju je Ured za razmatranje žalbi usvojio u 2018. godini, zbog čega po osnovu ovog ugovora nije bilo realizacije u 2017. godini.
- Nabava digitalnih mikrotalasnih linkova Javnih radiotelevizijskih servisa u BiH (II. faza Projekta digitalizacije) planirana je u iznosu od 10.400.000 KM (sa PDV-om). Nakon ocjene ponuda uložena je žalba, a po rješenju Ureda za razmatranje žalbi BiH predmet je vraćen Ministarstvu na ponovni postupak. Na osnovu preporuke Povjerenstva koje je izvršilo ponovnu ocjenu i utvrdilo da nijedna od zaprimljenih

ponuda nije prihvatljiva, Ministarstvo je poništilo postupak nabave u travnju 2018. godine.

- Nabava softvera (pokrenuta u 2016. godini) je okončana nakon žalbe ponuđača po kojoj je Ured za razmatranje žalbi BiH u veljači 2017. godine vratio predmet Ministarstvu na ponovni postupak. Sredstva za nabavu softvera nisu planirana u proračunu za 2017. godinu, pa se Ministarstvo obratilo Vijeću ministara BiH sa zahtjevom za dodjelu proračunske pričuve. Po odobravanju sredstava pričuve donesena je odluka o izboru dobavljača i sa izabranim dobavljačem u prosincu zaključen ugovor u iznosu od 196.096 KM (sa PDV-om). Na osnovu zaključenog ugovora je izvršeno rezerviranje, a realizacija ugovorenih aktivnosti je u tijeku.
- Rok za početak postupka nabave radova za rekonstrukciju i investicijsko održavanje saobraćajnih znakova na graničnim prelazima planiran je za travanj 2018. godine. Odluka o pokretanju procedure donesena je 04.08.2017. godine, a osim kašnjenja u otpočinjanju procedure uočili smo da je između pojedinih aktivnosti protekao znatan vremenski period (npr. odluka o izboru dobavljača donesena je 31.10. a mišljenje Pravobraniteljstva je pribavljeno 30.11.2017. godine), pa je ugovor sa dobavljačem zaključen 19.12.2017. godine. Nabava je planirana u iznosu od 736.000 KM (sa PDV-om), a ugovor sa dobavljačem zaključen je u iznosu od 480.807 KM (sa PDV-om). Na osnovu ugovora izvršeno je rezerviranje (u iznosu koji je planiran u proračunu), a ugovoreni poslovi će se realizirati u narednom razdoblju.

Iz navedenog se može konstatirati da proces javnih nabava još uvijek nije zadovoljavajući i da postoji potreba za daljim unaprjeđenjem, naročito po pitanju ocjene ponuda sukladno zahtjevima iz tenderske dokumentacije i pravovremenog otpočinjanja procedura javnih nabava.

### **Preporuka**

***Potrebno je da Ministarstvo razmotri navedene nedostatke i osigura pravovremeno otpočinjanje nabava, a ocjenu ponuda izvrši sukladno postavljenim zahtjevima iz tenderske dokumentacije.***

Uvidom u realizaciju ukupno pokrenutih postupaka javnih nabava te testiranjem procedura značajnijih okončanih postupaka javnih nabava koji se odnose na nabavu uredskog i kompjutorskog materijala, nabavu vozila, kompjutorske opreme i radova utvrđeni su nedostaci koje navodimo u nastavku:

- Nabave **kompjutorskog materijala** (zaključeni ugovori za dva lota u vrijednosti od 25.143 KM i 4.423 KM, sa PDV-om)<sup>1</sup> i **kompjutorskog materijala i papira** (zaključen ugovor u vrijednosti od 11.983 KM sa PDV-om)<sup>2</sup> provedeni su putem konkurentskog zahtjeva. Zahtjev nije upućen na tri adrese, kako je predviđeno zakonskim popisima, ali je objavljen na portalu javnih nabava putem kojeg je znatan broj zainteresiranih ponuđača preuzelo tendersku dokumentaciju, čime je postignut princip transparentnosti.
- U prethodnom postupku iz 2016. godine uočili smo neusklađenosti u datumima dokumenata koji su sačinjeni u postupku, na osnovu kog se ne može utvrditi kada je okončan rad povjerenstva i sačinjen zapisnik o ocjeni i vrednovanju ponuda (u zapisniku koji nosi datum 05.12.2016. godine navedeno je da je povjerenstvo završilo sa radom 10.01.2017. godine). Utvrdili smo i da je dugo vremensko razdoblje kod realizacije ostalih aktivnosti u postupku (odluka o dodjeli ugovora, zahtjev za pribavljanje mišljenja Pravobraniteljstva, zaključivanje ugovora). Zbog

neažurnosti kod spomenutih radnji, od odluke o dodjeli ugovora do zaključivanja ugovora proteklo je skoro 50 dana, što nije sukladno rokovima definiranim za dodjelu ugovora provođenjem konkurentskog zahtjeva.

- Nabava **motornog vozila** (ugovori u iznosu od 80.992 KM i 37.995 KM sa PDV-om): Tenderskom dokumentacijom su definirane karakteristike koje ponuđeno vozilo treba da ispunjava na način da je korišten otvoreni interval sa donjim ograničenjem - minimalni zahtjev u osnovnim tehničkim karakteristikama, te su tražene ostale tehničke karakteristike koje se odnose na zapreminu gepeka, prosječnu potrošnju goriva i sl. Prilikom pripremanja tehničke specifikacije nije napravljena detaljna analiza istraživanja tržišta koja bi obuhvatila i usporedne podatke o tipovima vozilima koji bi mogli da ispune sve tehničke karakteristike sukladno iskazanim potrebama. Uvidom u ponudu i dodatno pismeno obrazloženje izabranog ponuđača u jednom postupku uočili smo da ponuđeno vozilo ne ispunjava sve tehničke uvjete tražene tenderskom dokumentacijom u dijelu koji se odnosi na zahtijevanu maksimalnu prosječnu kombiniranu potrošnju vozila 3,9 l/100 km, a ponuđeno vozilo ima prosječnu kombiniranu potrošnju 5,0 l/100 km kako je ponuđač i sam naveo.
- Nabava usluga **unapređenja i nadogradnje softvera** za evidenciju i kontrolu korištenja izdanih dozvola za međunarodni prijevoz putnika i roba (196.096 KM sa PDV-om): Tenderskom dokumentacijom su postavljeni uvjeti po pitanju objavljenih naučnih radova za projekt menadžera (minimalno dva objavljena naučna rada u indeksiranim naučnim bazama podataka, od kojih najmanje jedan naučni rad mora biti iz oblasti prometa, kao i minimalno jedan rad objavljen u naučnom časopisu). Navedeni uvjet nije obrazložen u pogledu svrhe, opravdanosti, stvarne potrebe i efekata koji se žele postići njegovim definiranjem. Ponudu je dostavio jedan ponuđač s kojim je, nakon uložene žalbe na odluku o poništenju postupka iz 2016. godine i rješenja Ureda za razmatranje žalbi BiH, zaključen ugovor.

### **Preporuka**

***Prilikom provođenja aktivnosti na ocjeni ponuda potrebno je voditi računa o rokovima za zaključenje ugovora koji su definirani zakonskim propisima.***

***Prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije, potrebno je izbjegavati navođenje tehničkih karakteristika koje nisu nužne sa stanovišta redovite uporabe, posvetiti više pozornosti analizi svrsishodnih elemenata tehničke specifikacije za koja postoje adekvatna obrazloženja. Evaluaciju ponuda treba vršiti sukladno zahtjevima traženim tenderskom dokumentacijom jer su to pravila koja je utvrdio ugovorni organ i iste je obvezan primijeniti.***

***U zahtjevu za pokretanjem postupka, organizaciona jedinica-pokretač nabave treba dodatno obrazložiti neuobičajene zahtjeve u pogledu profesionalne osposobljenosti, navođenjem prednosti ili koristi koji se očekuju od tako utvrđenih uvjeta.***

## **7. OSTALO**

### **7.1 IT revizija**

**Microsoft licence:** Kroz Enterprise Subscription Agreement (ESA ugovor) ugovoreno je 15870 licenci svih vrsta, što je za 895 licenci manje od plana nabava kreiranog temeljem izvršene analize o broju i vrsti računara i licenci. Od ugovorenog broja licenci, do kraja 2017. godine preuzeto je 15698 licenci (98,92%), a od toga je aktivirano 15545 licenci (99,03%). Uočeno je da je smanjeno odstupanje u broju odobrenih, preuzetih i aktiviranih licenci u odnosu na prethodnu godinu. Trenutna razlika između odobrenih i preuzetih iznosi 172 licence, između preuzetih i aktiviranih 153 licence, a između odobrenih i aktiviranih 325 licenci. Prema prethodnom možemo konstatirati da je ostvarena vrlo dobra realizacija ugovora.

Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće nije obuhvaćeno potpisanim ESA ugovorom, ali putem donacija je osiguralo sredstva i zaključilo Enterprise Agreement (EA ugovor) sa Microsoft-om kojim je izvršio licenciranje za sve sudske institucije.

Napominjemo da je Vijeće ministara BiH usvojilo Odluku o upravljanju softverskom imovinom u uporabi i standardizaciji korisničkog softvera u institucijama Bosne i Hercegovine koja definira obveze institucija prilikom nabave i upravljanja softverskom imovinom, kao i o upravljanju uslugama Microsoft Premier podrške.

Revizijom je utvrđeno da pet institucija<sup>1</sup> nije uključeno u ESA ugovor, odnosno te institucije nisu imenovala kontakt osobu ispred institucije sukladno članku 4. Odluke o upravljanju softverskom imovinom u uporabi i standardizaciji korisničkog softvera u institucijama Bosne i Hercegovine. Pored navedenog, uočeno je da četiri institucije<sup>2</sup> nisu dostavile popunjen obrazac sukladno članku 5. stavak 9) predmetne Odluke o licenciranju Microsoft proizvoda, iako ih je Ministarstvo na to upozoravalo.

Sve proračunske institucije BiH trebaju biti uključene u ESA ugovor sukladno Odluci o upravljanju softverskom imovinom u uporabi i standardizaciji korisničkog softvera u institucijama Bosne i Hercegovine.

***Preporučamo Ministarstvu da institucije koje nisu uključene u ESA ugovor još jednom upozna sa odredbama Odluke o upravljanju softverskom imovinom u uporabi i standardizaciji korisničkog softvera u institucijama Bosne i Hercegovine, i obvezom da imenuju kontakt osobu po navedenom temelju.***

**Premier Support:** Usluge *Premier podrške* su korištene u proteklom razdoblju o čemu je Ministarstvo dostavilo pregled izvršenih poslova. Uvidom u pregled izvršenih aktivnosti i utrošenog vremena za spomenute aktivnosti po prethodnom okvirnom sporazumu uočeno je da je usluga podrške korištena za kompleksnije poslove.

Člankom 9. Odluke o upravljanju softverskom imovinom u uporabi i standardizaciji korisničkog softvera u institucijama Bosne i Hercegovine je definiran način korištenja Microsoft Premier podrške. Institucije koje planiraju realizaciju projekata uporabom Microsoft rješenja dužne su obaviti konsultacije sa Ministarstvom u cilju pribavljanja informacija o mogućnosti realizacije istih iz financijskih sredstava osiguranih za Premier podršku.

## 7.2 Sudski sporovi

Protiv Ministarstva se vodi određeni broj upravnih i parničnih postupaka pred Sudom BiH. Međunarodni arbitražni postupak pred Stalnim arbitražnim sudom u Hagu okončan je



24.07.2017. godine odlukom kojom je Ministarstvu naloženo da tužitelju STRABAG AG plati iznos od 910.847 EUR i iznos od 361.686 EUR na ime tužiteljevih pravnih i drugih troškova i iznosa koji je tužitelj avansno uplatio na ime troškova arbitraže.

## 8. KOMENTARI

Ministarstvo u ostavljenom roku nije dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2017. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2017. godinu.

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

Snježana Baštinac, v.r.

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

Miro Galić, v.r.

### **Članovi tima za financijsku reviziju**

Fatima Mehanović, v.r.

Adnan Muharemagić, v.r.

### **Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije**

Dragoljub Kovinčić, v.r.

## **Privitci**

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva



## Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Naziv institucije: Ministarstvo komunikacija i prometa BiH

Tablica I

| Opis                                                                  | Odobreni proračun | Usklađiva-nja proračuna | Ukupni proračun (2+3) | Izvršenje proračuna | Indeks 5/4 |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------|------------|
| 1                                                                     | 2                 | 3                       | 4                     | 5                   | 6          |
| <b>1. Tekući izdaci</b>                                               | <b>11.910.000</b> | <b>0</b>                | <b>11.910.000</b>     | <b>11.372.925</b>   | <b>95</b>  |
| Bruto plate i naknade                                                 | 3.228.000         |                         | 3.228.000             | 2.905.933           | <b>90</b>  |
| Naknade troškova zaposlenih                                           | 468.000           | -63.000                 | 405.000               | 383.285             | <b>95</b>  |
| Putni troškovi                                                        | 235.000           |                         | 235.000               | 218.466             | <b>93</b>  |
| Izdaci telefonskih i pošt.usluga                                      | 140.000           | -20.000                 | 120.000               | 99.554              | <b>83</b>  |
| Izdaci za energiju i kom.usluge                                       | 35.000            |                         | 35.000                | 22.017              | <b>63</b>  |
| Nabavka materijala                                                    | 75.000            |                         | 75.000                | 50.332              | <b>67</b>  |
| Izdaci za usluge prevoza i goriva                                     | 60.000            | -10.000                 | 50.000                | 30.349              | <b>61</b>  |
| Unajmljivanje imovine i opreme                                        | 6.606.000         | 38.100                  | 6.644.100             | 6.638.747           | <b>100</b> |
| Izdaci za tekuće održavanje                                           | 307.000           |                         | 307.000               | 268.837             | <b>88</b>  |
| Izdaci za osiguranje                                                  | 15.000            |                         | 15.000                | 8.267               | <b>55</b>  |
| Ugovorene i druge posebne usluge                                      | 741.000           | 54.900                  | 795.900               | 747.139             | <b>94</b>  |
| <b>2. Kapitalni izdaci</b>                                            | <b>495.000</b>    | <b>226.480</b>          | <b>721.480</b>        | <b>660.130</b>      | <b>91</b>  |
| Nabavka zemljišta                                                     |                   |                         | 0                     |                     |            |
| Nabavka građevina                                                     |                   |                         | 0                     |                     |            |
| Nabavka opreme                                                        | 195.000           | 26.480                  | 221.480               | 160.130             | <b>72</b>  |
| Nabavka stalnih sred. u obliku prava                                  |                   | 200.000                 | 200.000               | 200.000             | <b>100</b> |
| Rekonstrukcija i investiciono održ.                                   | 300.000           |                         | 300.000               | 300.000             | <b>100</b> |
| <b>3. Tekući grantovi, subvencije i transferi</b>                     | <b>384.000</b>    | <b>50.000</b>           | <b>434.000</b>        | <b>424.560</b>      | <b>98</b>  |
| Okvirni sporazum o slivu rijeke Save                                  | 253.000           |                         | 253.000               | 252.282             |            |
| SEETO projekat - kontribucija                                         | 131.000           |                         | 131.000               | 122.278             | <b>93</b>  |
| Podrška radu RTV Herceg-Bosne                                         |                   | 50.000                  | 50.000                | 50.000              | <b>100</b> |
| <b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>                             | <b>0</b>          | <b>0</b>                | <b>0</b>              | <b>0</b>            |            |
| <b>Ukupno proračunska sredstva</b>                                    | <b>12.789.000</b> | <b>276.480</b>          | <b>13.065.480</b>     | <b>12.457.615</b>   | <b>95</b>  |
| <b>5. Višegodišnja kapitalna ulaganja i Programi posebnih namjena</b> | <b>0</b>          | <b>56.297.448</b>       | <b>56.297.448</b>     | <b>7.754.439</b>    | <b>14</b>  |
| Projekat digitalizacije                                               |                   | 10.526.700              | 10.526.700            | 0                   | <b>0</b>   |
| Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Gradiška                        |                   | 15.988.534              | 15.988.534            | 0                   | <b>0</b>   |
| Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Svilaj                          |                   | 23.852.543              | 23.852.543            | 6.298.132           | <b>26</b>  |
| Plansko-studijske dokumentacije za jadransko jonsku autocestu         |                   | 4.400.617               | 4.400.617             | 0                   | <b>0</b>   |
| Izgradnja i opremanje sjedišta ROŽ                                    |                   | 76.967                  | 76.967                | 4.220               | <b>5</b>   |
| Jačanje JRTV sistema BiH                                              |                   | 1.452.087               | 1.452.087             | 1.452.087           | <b>100</b> |
| <b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>                                            | <b>12.789.000</b> | <b>56.573.928</b>       | <b>69.362.928</b>     | <b>20.212.054</b>   | <b>29</b>  |

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.02.2018. godine.

Ministar:  
mr. Ismir Jusko

## Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

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

Tablica II

| Opis                                                          | 31.12.2016.      | 31.12.2017.       | Indeks 3/2 |
|---------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|------------|
| 1                                                             | 2                | 3                 | 4          |
| <b>1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe</b> | <b>2.731.099</b> | <b>2.330.111</b>  | <b>85</b>  |
| Novčana sredstva                                              | 8.106            | 7.556             | 93         |
| Kratkoročna potraživanja                                      | 2.576.306        | 2.175.868         | 84         |
| Kratkoročni plasmani                                          | 146.687          | 146.687           | 100        |
| Interni finansijski odnosi                                    | 0                | 0                 |            |
| Zalihe                                                        | 0                | 0                 |            |
| Kratkoročna razgraničenja                                     | 0                | 0                 |            |
| <b>2. Stalna sredstva</b>                                     | <b>6.715.550</b> | <b>12.963.664</b> | <b>193</b> |
| Stalna sredstva                                               | 8.044.749        | 14.322.741        | 178        |
| Ispravka vrijednosti                                          | 1.329.199        | 1.359.078         | 102        |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava                       | 6.715.550        | 12.963.664        | 193        |
| Dugoročni plasmani                                            | 0                | 0                 |            |
| Dugoročna razgraničenja                                       | 0                | 0                 |            |
| <b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>                                    | <b>9.446.649</b> | <b>15.293.775</b> | <b>162</b> |

|                                              |                  |                   |            |
|----------------------------------------------|------------------|-------------------|------------|
| <b>3. Kratkoročne obveze i razgraničenja</b> | <b>905.683</b>   | <b>1.318.248</b>  | <b>146</b> |
| Kratkoročne tekuće obveze                    | 552.422          | 210.557           | 38         |
| Kratkoročni krediti i zajmovi                | 0                | 0                 |            |
| Obveze prema zaposlenima                     | 279.428          | 261.675           | 94         |
| Interni finansijski odnosi                   | 0                | 0                 |            |
| Kratkoročna razgraničenja                    | 73.833           | 846.016           | 1.146      |
| <b>4. Dugoročne obveze i razgraničenja</b>   | <b>0</b>         | <b>0</b>          |            |
| Dugoročni krediti i zajmovi                  | 0                | 0                 |            |
| Ostale dugoročne obveze                      | 0                | 0                 |            |
| Dugoročna razgraničenja                      | 0                | 0                 |            |
| <b>5. Izvori sredstava</b>                   | <b>6.715.550</b> | <b>12.963.664</b> | <b>193</b> |
| Izvori sredstava                             | 6.715.550        | 12.963.664        | 193        |
| Ostali izvori sredstava                      | 0                | 0                 |            |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda          | 0                | 0                 |            |

|                              |                  |                   |            |
|------------------------------|------------------|-------------------|------------|
| <b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b> | <b>7.621.233</b> | <b>14.281.911</b> | <b>187</b> |
|------------------------------|------------------|-------------------|------------|

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 28.02.2018. godine.

Ministar:  
mr. Ismir Jusko

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja proračunskih korisnika neće biti uravnotežen (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen

## Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Ministarstva komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2017. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva finansijska i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) i pratećim naputcima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansijska i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

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

Datum, 06.03.2018. godine

Ministar

mr. Ismir Jusko