



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*MINISTARSTVA KOMUNIKACIJA I PROMETA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA KOMUNIKACIJA I PROMETA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU

Broj: 02-16-1-826/19

Sarajevo, juli 2019. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	10
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	11
3.1	Funkcionisanje sistema internih kontrola	11
3.2	Organizacija i rukovođenje	12
3.3	Finansijsko upravljanje i kontrola	12
4.	BUDŽET	13
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	14
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	14
5.1.1	<i>Izdaci po osnovu ugovora o djelu</i>	15
5.1.2	<i>Kapitalni izdaci</i>	15
5.1.3	<i>Tekući grantovi i transferi</i>	15
5.1.4	<i>Višegodišnja kapitalna ulaganja-Projekat digitalizacije</i>	16
5.1.5	<i>Programi posebnih namjena</i>	17
5.2	Pregled prihoda i primitaka	19
5.3	Bilans stanja	20
5.3.1	<i>Kratkoročna potraživanja i plasmani</i>	20
5.4	Pregled dinamike zapošljavanja	21
6.	JAVNE NABAVKE	21
6.1	Nabavka motornog vozila	21
6.2	Nabavka potrošnog materijala i usluga održavanja i servisiranja kompjuterske i elektronske opreme	22
7.	OSTALO	22
7.1	IT revizija	22
8.	KOMENTARI	24
	PRILOZI	25

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja, i u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Ministarstva** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od **Ministarstva** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na sljedeće:

- *Nisu do kraja završene aktivnosti na osnovu kojih bi se omogućilo sravnjenje prihoda, jer u softver Ministarstva nisu učitane uplate koje se evidentiraju u informacionom sistemu za koji je nadležno Ministarstvo finansija i trezora BiH (tačka 5.2 Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Ministarstva** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama

za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Sa rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Ministarstva** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Ministarstva** za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziju institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od **Ministarstva** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

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

- *Nisu do kraja okončane aktivnosti na usaglašavanju Pravilnika o sistematizaciji Ministarstva (tačka 3.2 . Izvještaja)*
- *Obavljanje poslova putem ugovora o djelu je vršeno u kontinuitetu tokom godine, a konstatovani su i slučajevi da su putem ugovora obavljani poslovi sistematizovanih radnih mjesta (tačka 5.1.4 Izvještaja)*
- *Kod višegodišnjih kapitalnih ulaganja i pojedinih programa posebnih namjena u toku godine nisu započete aktivnosti na realizaciji osiguranih sredstava (tačke 5.1.4 i 5.1.5 Izvještaja)*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Ministarstva** je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje **Ministarstva**, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim

propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 26.07.2019. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu
- 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 javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o internoj reviziji

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost, sa skretanjem pažnje (angažovanje putem ugovora o djelu, realizacija višegodišnjih kapital ih izdataka, praćenje i sravnjenje prihoda i javne nabavke). U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti.

Ministarstvo je postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2017. godinu. Ministarstvo je sačinilo akcioni plan za realizaciju preporuka kojim su utvrđene aktivnosti, rokovi za realizaciju i odgovorne osobe. Uz godišnji izvještaj o izvršenju budžeta dostavljena je informacija o realizaciji preporuka revizije, sa ocjenom Ministarstva o statusu preporuke.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Proveden je postupak izbora dobavljača u skladu sa Aneksom II dio B, ali za određene lokacije nije bilo prijavljenih dobavljača. Plaćanje hotelskog smještaja je i u tim slučajevima vršeno žirarno.			
U uspostavljenim evidencijama još uvijek ima relacija iskazanih kao <i>loko</i> vožnja, mada u manjem obimu nego prethodne godine.			
Nakon ocjene Komisije Ministarstva pravde BiH, izvršene su korekcije opisa radnih mjesta koje su upućene na ponovnu ocjenu u februaru 2019. godine.			
Nije bilo aktivnosti na uspostavljanju registra rizika, što je konstatovano i u internom izvještaju Ministarstva.			
Ugovori o konsultantskim uslugama zaključeni su samo za takvu vrstu usluga.			
I dalje je prisutna praksa angažovanja lica putem ugovora o djelu u kontinuitetu, kao i za obavljanje poslova sistematizovanih radnih mjesta.			
Inicirano je donošenje Zakona o sigurnosnim istragama u civilnom zrakoplovstvu kojim se planira urediti kompletna problematika postupanja, uključujući i način finansiranja istraga kod zrakoplovnih nesreća.			
Aktivnosti koje je Ministarstvo provodilo u toku godine nisu se odrazile na realizaciju sredstava koja su osigurana za realizaciju Projekta digitalizacije i izgradnju međudržavnog mosta Gradiška.			
Putem softvera za transport su obuhvaćeni podaci o izdatim licencama, ali nisu do kraja okončani poslovi koji su u nadležnosti Ministarstva finansija i trezora (učitavanje uplata u softver).			

Nije bilo novih postupanja Ministarstva niti informacija nadležnih institucija na ranije dostavljene upite o statusu sredstava kod Vanjskotrgovinske komore BiH.			
Postupci javnih nabavki pokrenuti su u skladu sa planiranim rokom, ali je, zbog izmjene Plana nabavki nakon odobrenog prestrukturisanja, dio postupaka okončan tek pred kraj godine.			
U testiranim procedurama nisu uočeni slučajevi nepoštivanja rokova za zaključenje ugovora.			
Kod nabavke vozila nisu navedene neuobičajene tehničke karakteristike, evaluacija ponuda je izvršena u skladu sa zahtjevima iz tenderske dokumentacije, ali ne postoji dokumentovano istraživanje tržišta sa aspekta postojanja konkurencije za traženi tip vozila.			
Ministarstvo je preduzelo aktivnosti na obavještanju institucija o potrebi imenovanja kontakt osoba radi upoznavanja sa odredbama Odluke o upravljanju softverskom imovinom u upotrebi i standardizaciji korisničkog softvera u institucijama Bosne i Hercegovine.			

U testiranim procedurama javnih nabavki nismo uočili slučajeve postavljanja neuobičajenih zahtjeva u pogledu profesionalne osposobljenosti, zbog čega nije moguće ocijeniti preporuku o dodatnom obrazloženju tako postavljenih zahtjeva.

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Ministarstvo je formiralo jedinicu interne revizije koja je kadrovski popunjena (jedan rukovodilac i jedan interni revizor). U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH¹ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH², Jedinica interne revizije Ministarstva nadležna je za obavljanje revizije kod sljedećih institucija BiH: Regulatorna agencija za komunikacije, Direkcija za civilno zrakoplovstvo, Agencija za poštanski promet i Regulatorni odbor željeznica (ROŽ).

3.1 Funkcionisanje sistema internih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola koje se odnose na korištenje službenih vozila:

- Analizirajući putne naloge za službena vozila konstatovali smo da je u manjem obimu zastupljeno iskazivanje "loko" relacija sa neuobičajenom kilometražom (od 100 km ili

¹ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

² Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/12

više po danu). Nedostaci su uočeni i kod vozila koje koristi više osoba, i za koje se izdaju pojedinačni putni nalozi samo za određene relacije, zbog čega evidencije o pređenim kilometrima za konkretno vozilo ne obuhvataju relacije koje se odnose na dnevno korištenje (tzv. „loko“ vožnja).

PREPORUKA 1

Ministarstvo treba nastaviti sa unapređenjem internih kontrola i uspostaviti sveobuhvatne evidencije o dnevnom korištenju službenih vozila. U cilju kontrole namjenske potrošnje poželjno je interno definisati način iskazivanja kilometraže koja je evidentirana kao „loko“ vožnja.

3.2 Organizacija i rukovođenje

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji iz septembra 2010. godine uređena je unutrašnja organizacija i način rada i rukovođenja Ministarstvom. Pravilnikom su utvrđeni opisi radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika u Ministarstvu, Direkciji za civilno zrakoplovstvo i ROŽ-u. Sa izmjenama i dopunama Pravilnika iz 2016. godine³, ukupan broj radnih mjesta iznosi 132, od čega se na Ministarstvo odnosi 115, a na ROŽ 17 radnih mjesta.⁴

Postupcima revizije uočili smo da aktivnosti na usaglašavanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji nisu još okončane na način predviđen odlukama Vijeća ministara Bosne i Hercegovine⁵. Opisi radnih mjesta utvrđenih Pravilnikom o sistematizaciji upućeni su u maju 2018. godine na ocjenu Komisiji za analizu radnih mjesta u Ministarstvu pravde BiH. Nakon dostavljanja mišljenja Ministarstva pravde BiH, sa pregledom radnih mjesta za koja je Komisija utvrdila da nisu pravilno sastavljena, Ministarstvo je izvršilo neophodne izmjene. Dorađeni prijedlog opisa poslova Ministarstvo je dostavilo na ponovnu ocjenu u februaru 2019. godine.

PREPORUKA 2

Ministarstvo treba da nastavi sa aktivnostima koje su neophodne kako bi se proces usaglašavanja pravilnika o unutrašnjoj organizaciji okončao u skladu sa odlukama koje uređuju ovu oblast.

3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije u potpunosti implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁶, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

Postupcima revizije utvrđeno je da Ministarstvo nije sačinilo registar rizika, što je konstatovano u Izvještaju o realizaciji Plana uspostavljanja i razvoja finansijskog upravljanja i kontrole iz

³ Uspostavljanje Jedinice interne revizije i Ureda za nadzor i akreditaciju

⁴ Bez Direkcije za civilno zrakoplovstvo

⁵ Odluka o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa Uprave BiH, broj 65/13 (Službeni glasnik BiH broj 30/13) i Odluka o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH, broj 66/13 (Službeni glasnik BiH broj 30/13)

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13)

oktobra 2018. godine. U Godišnjem planu uspostavljanja i razvoja finansijskog upravljanja i kontrole (usvojenom u novembru 2018. godine) aktivnosti na uspostavljanju registra rizika i izradi internog akta o upravljanju rizicima planirane su za decembar 2018. godine i prvi kvartal 2019. godine. Do okončanja završne revizije dokumenti nisu sačinjeni prema planiranoj dinamici.

Ministarstvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavilo ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici u propisanim rokovima.

PREPORUKA 3

Potrebno je da Ministarstvo okonča aktivnosti na uspostavljanju registra rizika u skladu sa internim planom uspostavljanja finansijskog upravljanja i kontrole i propisima koji se odnose na ovu oblast.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu⁷, Ministarstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 13.303.000 KM i 111 zaposlenih. Odlukom Vijeća ministara BiH, Ministarstvu su umanjena sredstva u ukupnom iznosu od 815.000 KM radi preraspodjele u budžet Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa⁸. Nakon umanjenja, raspoloživi budžet za neposrednu potrošnju je iznosio 12.488.000 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2018. godinu iznosilo je 12.079.126 KM ili 97%.

Pored sredstava redovnog budžeta, Ministarstvo je raspolagalo sa sredstvima u iznosu od 82.716.237 KM koja su namijenjena za realizaciju višegodišnjih kapitalnih ulaganja (29.876.700 KM) i programa posebnih namjena (52.839.537 KM). Sredstva za realizaciju višegodišnjih kapitalnih projekata i programa posebnih namjena su prenesena iz prethodne godine u iznosu od 48.543.009 KM, a u toku godine su novim odlukama odobrena sredstva u iznosu od 34.173.225 KM (iz akumulisanog viška prihoda nad rashodima za projekat digitalizacije odobreno 10.600.000 KM, za sredstva UMTS dozvola za projekat digitalizacije odobreno je 8.750.000 KM i za sredstva UMTS dozvola za projekte posebnih namjena odobreno je 14.823.225 KM).

Ministarstvo je izvršilo usklađivanja (prestrukturisanja) rashoda budžeta na osnovu odluka Ministarstva finansija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta u ukupnom iznosu od 230.250 KM. Promjenom strukture rashoda povećana su sredstva na pozicijama kapitalnih izdataka (150.250 KM) i tekućih grantova (80.000 KM), a smanjeni su troškovi za tekuće izdatke (230.250 KM). Prestrukturisanje rashoda, kojim su značajnije povećana sredstva za kapitalne izdatke, odobreno je krajem oktobra 2018. godine. Do kraja godine su provedene procedure nabavki, ali većina ugovora nije realizovana u pogledu isporuke robe koja je ugovorena. Ministarstvo je za navedene ugovore izvršilo rezervisanje u skladu sa važećim propisima.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 08/18

⁸ Odluka o preraspodjeli sredstava iz Budžeta za 2018. godinu Ministarstva komunikacija i prometa BiH, Ministarstva za ljudska prava BiH, Ministarstva sigurnosti BiH, Ministarstva vanjskih poslova BiH, Agencije za identifikaciona dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH i Ureda za veterinarstvo BiH u budžet Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH radi finansiranja organizacije godišnjeg sastanka Evropske banke za obnovu i razvoj (EBRD) 2019. godine u Sarajevu (odluka VM broj 271/18 od 27.12.2018. godine-Službeni glasnik BiH 5/19)

Umanjenje budžeta Ministarstva u iznosu od 815.000 KM izvršeno je umanjenoj poziciji u okviru tekućih izdataka (565.000 KM) i kapitalnih izdataka (250.000 KM), a na osnovu informacije Ministarstva o mogućem višku sredstava koja su nastala na pojedinim pozicijama zbog nerealizovane dinamike zapošljavanja, ostvarenih ušteda, ušteda nastalih zbog pada kursa dolara i razlike između planiranih i ugovorenih vrijednosti radova na rekonstrukciji i investicionom održavanju.

Plan i program rada Ministarstva za 2018. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH. Ministarstvo je sačinilo Izvještaj o radu Ministarstva i dokument sa elementima za izradu Izvještaja o radu Vijeća ministara BiH za 2018. godinu koji su dostavljeni Vijeću ministara BiH.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

U bilješkama uz finansijske izvještaje detaljno su navedene informacije o realizaciji budžeta, programa višegodišnjih kapitalnih ulaganja, programa posebnih namjena, odstupanju realizovanog u odnosu na planirani budžet, te analiza pozicija bilansa stanja. Dio analize koji se odnosi na prihode sadrži informacije o ukupno ostvarenim prihodima i konstataciju da se prihodi od homologacije uplaćuju na šifru prihoda koja se odnosi na administrativne takse - prihode od zahtjeva, molbi, podnesaka prijedloga, prijava i drugih podnesaka.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 12.079.126 KM, što je, u odnosu na rashode planirane budžetom za 2018. godinu, manje za 408.874 KM.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na:

- bruto plaće (2.932.792 KM),
- naknade zaposlenih (342.400 KM),
- putne troškove (266.789 KM),
- izdatke za upotrebu vozila (45.036 KM),
- troškove zakupa u okviru kojih su evidentirani izdaci za zakup licenci (6.509.625 KM),
- ugovorene usluge (706.548 KM),
- kapitalni izdaci (387.326 KM) i
- tekući grantovi (445.789 KM).

Na poziciji višegodišnjeg kapitalnog projekta, za koji su odobrena sredstva iznosila 29.876.700 KM, nije bilo realizacije. Sredstva namijenjena za programe posebne namjene realizovana su u iznosu od 17.230.628 KM.

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.1.1 Izdaci po osnovu ugovora o djelu

Izdaci po osnovu ugovora o djelu realizovani su u 2018. godini u neto iznosu od 72.994 KM. Planirani budžet za ove namjene iznosio je 77.000 KM, a izdaci po ovom osnovu isplaćeni su na mjesečnom nivou u rasponu od 318 KM do 1.700 KM. U odnosu na prethodnu godinu, ukupan isplaćeni iznos po ovom osnovu smanjen je za 8.929 KM. Ukupno je angažovano 10 izvršilaca, od čega je 9 angažovano u kontinuitetu u periodu dužem od 6 mjeseci.

Postupcima revizije utvrđeno je da se dva ugovora o djelu odnose na poslove za koja su radna mjesta predviđena sistematizacijom. Opisi poslova kod ostalih ugovora (za koja nisu sistematizovana radna mjesta) se odnose na izdavanje licenci domaćim prevoznicima, praćenje i kontrolu prihoda, računovodstvene i knjigovodstvene poslove, poslove rješavanja zahtjeva, održavanja servera i računarske opreme, arhivske poslove i poslove održavanja higijene. Za obavljanje ovih poslova angažovano je 7 izvršilaca u kontinuitet tokom godine.

Mišljenja smo da su problemi sa obavljanjem poslova sistematizovanih radnih mjesta i poslova iz nadležnosti Ministarstva generisani i zbog neadekvatno utvrđene sistematizacije radnih mjesta.

PREPORUKA 4

Ministarstvo treba ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji se obavljaju jednokratno i koji traju određeno vrijeme, sa jasno definisanim predmetom za koji se angažuju i rokovima za izvršenje istih. Potrebno je da Ministarstvo okonča aktivnosti na donošenju pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji i na taj način stvori uslove da obavljanje neophodnih poslova iz nadležnosti Ministarstva obavljaju službenici za koje je, kroz proces zapošljavanja, potvrđeno da posjeduju potrebne kvalifikacije za navedene poslove.

5.1.2 Kapitalni izdaci

Kapitalni izdaci Ministarstva realizovani su u iznosu od 387.326 KM, a odnose se na nabavku opreme (189.121 KM) i rekonstrukciju i investiciono održavanje (198.205 KM).

Postupcima revizije smo utvrdili da je najveći dio kapitalnih izdataka evidentiran rezervisanjem sredstava na osnovu zaključenih ugovora. Rezervisanja su izvršena u iznosu od 141.295 KM za nabavku opreme za koju su sredstva odobrena prestrukturisanjem u novembru. Pored toga, izvršeno je rezervisanje u iznosu od 198.205 KM jer nisu ispostavljeni računi dobavljača zbog problema u realizaciji ugovora za izvođenje radova rekonstrukcije i investicionog održavanja saobraćajnih znakova na graničnim prelazima.

5.1.3 Tekući grantovi i transferi

Tekući grantovi i transferi realizovani su u iznosu od 445.789 KM, a odnose se na grant neprofitnoj organizaciji Fondacija Mreža (80.000 KM) i transfere međunarodnim organizacijama po osnovu kontribucije za Okvirni sporazum o slivu rijeke Save (252.283 KM) i kontribuciju za SEETO projekat (113.506 KM).

Grant neprofitnoj organizaciji realizovan je na osnovu Odluke Vijeća ministara BiH kojom je odobreno učešće Ministarstva u suorganizaciji 3. Foruma inovacija, tehnologija i preduzetništva

(„Sarajevo Unlimited 2018.“) Sredstva za sufinansiranje Foruma osigurana su prestrukturisanjem u okviru budžeta Ministarstva u ukupnom iznosu od 93.000 KM, a realizovana su kao tekući grant koji je uplaćen organizatoru Foruma (80.000 KM) i kao izdaci na ugovorenim uslugama u iznosu od 13.000 KM.

Postupcima revizije smo utvrdili da je Odluka Vijeća ministara BiH o odobravanju učešća donesena nakon što je održan Forum (odluka donesena 22.11.2018. godine za učešće na Forumu od 05.-07.11.2018. godine), nakon čega je Ministarstvo podnijelo zahtjev za prestrukturisanjem koje je odobreno u decembru 2018. godine. Sredstva su uplaćena nakon potpisivanja ugovora sa korisnikom granta. Izveštaj o utrošku sredstava granta sačinjen je i dostavljen u skladu sa ugovorom i obuhvaćen je u zbirnom izvještaju Ministarstva o organizaciji Foruma koji je dostavljen Vijeću ministara BiH. *Donošenje odluka o odobravanju učešća na događajima koji su već održani ne bi trebalo preći u praksu nadležnih institucija. Ukoliko postoji opravdan interes da institucije učestvuju na takvim događajima, odluke o tom bi trebalo donositi prije njihovog održavanja.*

Transferi međunarodnim organizacijama odnose se na redovne godišnje kontribucije koje Ministarstvo realizuje na osnovu potpisanog Okvirnog sporazuma o slivu rijeke Save⁹ i Memoranduma o razumijevanju o razvoju Osnovne regionalne saobraćajne mreže u jugoistočnoj Evropi¹⁰ za Sekretarijat SEETO¹¹.

5.1.4 Višegodišnja kapitalna ulaganja-Projekat digitalizacije

Projekat digitalizacije uvršten je u Program višegodišnjih kapitalnih ulaganja za period 2011-2014. godine, sa ukupnim iznosom od 36.934.000 KM¹². Ministarstvo je za nastavak realizacije Projekta raspolagalo sa sredstvima u iznosu od 29.876.700 KM, od čega su prenesena neutrošena sredstva iz 2017. godine u iznosu od 10.526.700 KM i sredstva odobrena odlukama Vijeća ministara BiH iz 2018. godine. Vijeće ministara BiH je odlukom o upotrebi dijela akumulisanog viška prihoda nad rashodima Regulatorne agencije za komunikacije (RAK) za finansiranje Projekta digitalizacije odobrilo sredstva u iznosu od 10.600.000 KM¹³. Odlukom o korištenju sredstava od UMTS dozvola¹⁴ utvrđen je način korištenja 15% namjenskih sredstava uplaćenih u 2011., 2012. i 2013. godini i dijela sredstava uplaćenih u 2014. godini u ukupnom iznosu od 8.750.000 KM, koja su namijenjena za nabavku opreme za realizaciju Projekta digitalizacije.

U toku godine nije bilo realizacije iz sredstava Projekta. Postupak izbora dobavljača za realizaciju II faze Projekta digitalizacije pokrenut je u 2017. godini i poništen u martu 2018.

⁹ Službeni glasnik BiH-Međunarodni ugovori, broj 08/03

¹⁰ Memorandum o razumijevanju o razvoju Osnovne regionalne saobraćajne mreže u jugoistočnoj Evropi od 11.06.2004. godine čiji potpisnici su vlade Albanije, Bosne i Hercegovine, Hrvatske, BJR Makedonije, Crne Gore, Srbije i Misije Ujedinjenih naroda na Kosovu i Evropske komisije.

¹¹ South East Europe Transport Observatory (SEETO) je regionalna transportna organizacija ustanovljena na osnovu Memoranduma.

¹² Odluka o uvrštavanju Projekta digitalizacije Javnih radiotelevizijskih servisa BiH u Program višegodišnjih kapitalnih ulaganja za period 2011-2014. godine (Službeni glasnik BiH broj 92/11 i 99/13).

¹³ Odluka o upotrebi dijela akumuliranog viška prihoda nad rashodima Regulatorne agencije za komunikacije BiH za finansiranje Projekta digitalizacije (broj 139/18 od 24.07.2018. godine-Službeni glasnik BiH broj 60/18), donesena na osnovu Odluke iz 2016. o korištenju akumulisanog viška prihoda nad rashodima RAK-a utvrđenog sa stanjem 31.12.2014. godine (broj 155/16-Službeni glasnik BiH broj 58/16).

¹⁴ Odluka o korištenju prenesenih namjenskih sredstava uplaćenih na ime dodijeljene dozvole za Univerzalne mobilne telekomunikacione sisteme (broj 144/18 od 24.07.2018. godine- Službeni glasnik BiH broj 60/18).

godine, nakon žalbe na izbor dobavljača i donošenja rješenja Ureda za razmatranje žalbi BiH. U toku godine je proslijeđena inicijativa poslanika u Predstavničkom domu Parlamentarne skupštine BiH o spajanju II i III faze, koja je u formi odgovora Ministarstva proslijeđena Vijeću ministara BiH. U toku završne revizije informisani smo da je u toku imenovanje zajedničke komisije za provođenje javne nabavke i da se u narednom periodu očekuje raspisivanje procedure javne nabavke opreme za II i III fazu.

PREPORUKA 5

Uzimajući u obzir značajan iznos osiguranih budžetskih sredstava, planirani period okončanja Projekta koji je odavno istekao, kao i ozbiljne ekonomske i društvene posljedice trenutnog stanja, potreban je maksimalan angažman Ministarstva u cilju stvaranja uslova za realizaciju navedenog Projekta digitalizacije.

5.1.5 Programi posebnih namjena

Programi posebnih namjena finansiraju se iz namjenski odobrenih sredstava i za njihovu realizaciju u 2018. godini Ministarstvo je na raspolaganju imalo iznos od 52.839.537 KM. Ukupan iznos raspoloživih sredstava se sastoji iz prenesenih neutrošenih sredstava iz 2017. godine (38.018.309 KM) i sredstava odobrenih u 2018. godini (14.823.226 KM)¹⁵. Programi posebnih namjena realizovani su u iznosu od 17.230.628 KM ili 33%. Procenat realizacije pojedinačnih programa je različit i kreće se od 0%-100% (iskazani pojedinačno u Tabeli I u prilogu).

Realizacija sredstava je evidentirana kod programa „Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Svilaj“ i „Izrada planersko-studijske dokumentacije za jadransko-jonsku autocestu“. Prvobitno ugovoreni rok za završetak radova na izgradnji međudržavnog mosta Svilaj (730 dana od dana uvođenja u posao) izmijenjen je na 28.05.2019. godine (Dodatak ugovoru 2 iz 2017. godine), a zatim na 28.12.2019. godine (Dodatak ugovoru 3 iz 2019. godine). Dodacima je utvrđeno da izvođač nema pravo na bilo kakvo plaćanje po osnovu produženja roka.

Ugovorom za izradu planersko-studijske dokumentacije za jadransko-jonsku cestu na dijelu kroz BiH, zaključenim 19.07.2017. godine, utvrđen je period od 18 mjeseci za pružanje usluge. Do kraja 2018. godine ispostavljene su fakture u ukupnom iznosu od 1.790.100 KM koje se odnose na usluge izvršene zaključno sa septembrom 2018. godine. Ministarstvo prati strukturu i dinamiku realizacije ugovora, a nakon usaglašavanja sa dobavljačem, ispostavljaju se računi za izvršene usluge.

Ministarstvo je u analizi izvršenja budžeta navelo hronologiju dosadašnjih aktivnosti u okviru programa kod kojih nije bilo realizacije u toku godine (Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Gradiška, Izrada planersko-studijske dokumentacije za međudržavni most Brčko i Izgradnja i opremanje sjedišta ROŽ-a), kao i aktivnosti koje se planiraju realizovati u narednom periodu. Na osnovu prezentiranih informacija, u toku je procedura izbora dobavljača za izgradnju međudržavnog mosta Gradiška za koju je nadležna zajednička komisija sačinjena od predstavnika BiH i Hrvatskih cesta.

Programi za rekonstrukciju saobraćajnica u opštinama i gradovima BiH odobreni su u ukupnom iznosu od 2.965.000 KM:

¹⁵ Odluka o načinu korištenja prenesenih namjenskih sredstava uplaćenih na ime dodijeljene dozvole za Univerzalne mobilne telekomunikacione sisteme u 2015. godini (broj 143/18 od 18.06.2018. godine- Službeni glasnik BiH broj 60/18)

Općina Sanski Most	310.000
Kružni tok Zelik-Grad Mostar	350.000
Općina Kakanj	200.000
Raskrsnica s kružnim tokom saobraćaja u Vogošći	200.000
Općina Tešanj	200.000
Općina Bijeljina	350.000
Rekonstrukcija dijela regionalnog puta RS/FBIH	450.000
Rehabilitacija lokalnog puta Njuhe-Brajlovići	100.000
Izgradnja puta-grad Mostar	505.000
Izgradnja novog mosta-općina Usora	300.000
UKUPNO	2.965.000

Sredstva za navedene programe odobrena su odlukama Vijeća ministara BiH¹⁶ o načinu raspodjele i korištenju sredstava od UMTS dozvola. Odlukama iz 2018. godine izmijenjen je ranije utvrđeni način raspodjele 85% sredstava uplaćenih na ime UMTS dozvola, tako što su planirana sredstva za međudržavni most Svilaj i međudržavni most Brčko umanjena u ukupnom iznosu od 2.965.000 KM i raspoređena za pojedinačne programe. Kako je odlukom o odobravanju sredstava utvrđeno da se ista realizuju kao kapitalni grantovi drugim nivoima vlasti, Ministarstvo je izvršilo uplatu sredstava, zbog čega realizacija iznosi 100%.

Postupcima revizije utvrdili smo da za dodjelu sredstava kapitalnih grantova nije bio raspisan javni oglas, a iz dostupne dokumentacije se ne može utvrditi po kojim kriterijima su izabrani projekti po kojima je izvršena dodjela sredstava. Sredstva su, kako smo informisani, odobrena na osnovu zahtjeva koji su u formi molbe za sufinansiranje projekata dostavljeni u aprilu i maju 2018. godine, a po jedan u decembru 2016. i decembru 2017. Neki od zahtjeva dostavljeni su direktno Ministarstvu, a neki su putem Vijeća ministara BiH i Ministarstva finansija i trezora BiH proslijeđeni Ministarstvu.

PREPORUKA 6

Institucije su dužne pridržavati se principa transparentnosti prilikom dodjele javnih sredstava putem kapitalnih grantova.

Za provođenje ostalih aktivnosti nakon donošenja odluke zaduženo je Ministarstvo koje je sa krajnjim korisnicima u septembru 2018. godine potpisalo sporazume, nakon čega je izvršena uplata sredstava. Sporazumima je utvrđena obaveza krajnjih korisnika da se uplaćena sredstva koriste kao udio u sufinansiranju projekata za koje je dostavljen zahtjev i obaveza izvještavanja o realizaciji. U izvještajima krajnjih korisnika, dostavljenim do okončanja revizije, opisne su navedene aktivnosti okončane za period do 31.12.2018. godine

¹⁶ Odluka o izmjeni Oluke o načinu raspodjele sredstava uplaćenih na ime dodijeljene dozvole za Univerzalne mobilne telekomunikacione sisteme (broj 141/18 od 18.06.2018. godine-Službeni glasnik BiH broj 59/18) i Odluka o načinu korištenja prenesenih namjenskih sredstava uplaćenih na ime dodijeljene dozvole za Univerzalne mobilne telekomunikacione sisteme u 2015. godini (broj 143/18 od 18.06.2018. godinhe- Službeni glasnik BiH broj 60/18)

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 4.269.463 KM što je, u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom za 2018. godinu, više za 683.463 KM.

Značajni prihodi odnose se na:

- prihode od taksi (3.208.500 KM),
- prihode od posebnih naknada i taksi (939.598 KM),
- prihode od novčanih kazni (115.196 KM).

Polovinom godine okončane su aktivnosti na uspostavljanju softvera za promet, uneseni su podaci o izdatim dozvolama i na taj način stvoreni uslovi da se sravnjenje i praćenje prihoda vrši putem softvera. Zbog problema sa učitavanjem podataka o uplatama, koje je trebalo da se realizuje putem Ministarstva finansija i trezora BiH, nije bilo moguće koristiti funkcionalnosti softvera u dijelu koji se odnosi na sravnjenje i evidenciju prihoda. U toku godine izvršeno je sravnjenje samo za CEMT dozvole koje su izdate u decembru 2018. i januaru 2019. godine, u formi pregleda koji sadrži podatke o nazivu prevoznika, broju i iznosu izdatih dozvola i datum uplate na jedinstveni račun trezora.

PREPORUKA 7

Ministarstvo treba, u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH, riješiti pitanje učitavanja uplata za licence i na taj način osigurati korištenje funkcionalnosti softvera u dijelu koji se odnosi na evidencije o prihodima.

Prihodi od memorijskih kartica za digitalne tahografe: Pored prihoda čije sravnjenje će biti omogućeno putem softvera, i dalje postoje problemi sa sravnjenjem prihoda za koje Ministarstvo nema podatke, pa ih mora rješavati sa drugim institucijama. Naime, još uvijek nije riješeno pitanje sravnjenja prihoda od memorijskih kartica za digitalne tahografe koji se uplaćuju na organizacioni kod Ministarstva (izdavanje vrše entitetska ministarstva i nadležni organ u Brčko distriktu, personalizacija se vrši u Agenciji za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH, a Ministarstvo je zaduženo za realizaciju prihoda). Na osnovu podataka iz godišnjeg izvještaja, ovi prihodi iznose 876.490 KM.

PREPORUKA 8

Potrebno je da Ministarstvo, zajedno sa Agencijom za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH (koja posjeduje podatke o broju personalizovanih kartica), osmisli funkcionalan način praćenja prihoda koji su evidentirani u poslovnim knjigama Ministarstva.

Prihodi od homologacije vozila: Ministarstvo je u Analizi o izvršenju budžeta uz godišnji izvještaj konstatovalo da nije utvrđena posebna šifra za ovu vrstu prihoda pa se oni i dalje evidentiraju zajedno sa prihodima od taksi, molbi, prijedloga, prijava i drugih podnesaka, što onemogućava njihovo sravnjenje.

PREPORUKA 9

Ministarstvo treba inicirati donošenje novih ili izmjenu postojećih akata o vrsti uplatnog računa na koji je potrebno uplaćivati prihode od homologacije vozila.

Prihodi od stručnog osposobljavanja: Prema prezentiranim informacijama, pokrenute su aktivnosti na izmjeni odluke o stručnom osposobljavanju upravitelja i vozača kojom će se na drugačiji način utvrditi cijena stručnog ispita za ove svrhe. Za protekli period, od donošenja odluke do 31.12.2018. godine nije bio uplata po ovom osnovu.

Sredstva kod Vanjskotrgovinske komore: U toku obavljanja revizije informisani smo da Ministarstvo nema novih informacija od Tužilaštva BiH po pitanju statusa sredstava kod Vanjskotrgovinske komore BiH.

PREPORUKA 10

Ministarstvo treba imati proaktivnu ulogu u rješavanju statusa sredstava na računima Vanjskotrgovinske komore do njihovog konačnog utvrđivanja.

5.3 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 28.463.289 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 29.955.644 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na:

- kratkoročna potraživanja (973.374 KM),
- kratkoročne plasmane (31.681 KM),
- neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (27.458.234 KM),
- obaveze prema dobavljačima-pravnim i fizičkim licima (966.535 KM),
- obaveze prema zaposlenima (266.397 KM) i
- kratkoročna razgraničenja (1.264.478 KM).

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2018. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti, a popisana stanja se slažu sa podacima iz glavne knjige.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3.1 Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 973.374 KM, a sastoje se od potraživanja za avanse za izgradnju mosta Svilaj (945.176 KM) i ostala potraživanja (28.198 KM), od kojih su najznačajnija potraživanja po osnovu refundacije bolovanja, koja iznose 24.852 KM.

Mada je dio potraživanja po osnovu refundacije bolovanja naplaćen u toku godine, još uvijek nisu naplaćena sva potraživanja koja se odnose na period 2013.-2016. godina. U popisu potraživanja navedeni su podaci o nenaplaćenim potraživanjima po godinama, na osnovu čega se može konstatovati da potraživanja za pomenuti period iznose 15.255 KM, dok se na 2018. godinu odnose potraživanja u iznosu od 9.597 KM. U januaru 2019. godine Pravobranilaštvu BiH podnesen je prijedlog tužbe za naplatu potraživanja u iznosu od 11.970 KM.

PREPORUKA 11

Ministarstvo treba nastaviti sa aktivnostima na naplati potraživanja po osnovu refundacije bolovanja u skladu sa propisima koji regulišu navedenu problematiku.

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu Ministarstvu je odobren broj od 111 zaposlenih.

Ministarstvo je izvršilo prijem šest državnih službenika i jednog zaposlenika na neodređeno vrijeme i tri pripravnika na određeno vrijeme. U godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta (Obrazac 4) iskazan je prosječan broj od 102 zaposlena i broj od 105 zaposlenih na 31.12.2018. godine, od čega su 3 pripravnika (Obrazac 4/1)¹⁷.

Brojem zaposlenih nije obuhvaćeno 7 volontera koji su angažovani u Ministarstvu nakon objavljivanja javnog oglasa o obavljanju poslova visoke stručne spreme.

6. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabavki za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama¹⁸. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom ministra, formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

Izmjenama Plana nabavki u toku godine Ministarstvo je mijenjalo planirani rok početka za određeni broj postupaka, planirani su novi postupci nabavki kapitalnih izdataka nakon odobrenog prestrukturisanja, a zadnjom izmjenom od 27.12.2018. godine izmijenjene su planirane vrijednosti za tri vrste usluga za koje su već ranije provedeni postupci na osnovu Aneksa II dio B. *Retroaktivna izmjena Plana javnih nabavki za postupke koji su već provedeni ne bi trebalo da postane uobičajena praksa Ministarstva.*

Prema prezentovanim podacima, Ministarstvo je, u 2018. godini provelo 20 postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka (4 otvorena, 6 konkurentskih i 10 postupaka u skladu sa Aneksom II, dio B), te 1 otvoreni i 3 konkurentska postupaka iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupaka ukupna vrijednost zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma iznosila je 1.301.264 KM (1.120.559 KM iz tekućih izdataka i 180.705 KM iz kapitalnih izdataka).¹⁹

Uvidom u realizaciju ukupno pokrenutih postupaka javnih nabavki te testiranjem procedura značajnijih okončanih postupaka javnih nabavki, utvrđeni su nedostaci koje navodimo u nastavku:

6.1 Nabavka motornog vozila

Ministarstvo je putem konkurentskog zahtjeva provelo nabavku motornog vozila za koje je procijenilo planiranu vrijednost u iznosu od 50.000 KM. Na objavljeno obavještenje o postupku

¹⁷ U Obrascu 4/1 za 2018. godinu su kao popunjena prikazana radna mjesta ministra i šefa kabineta ministra koji su razriješeni dužnosti 26.12.2018. godine

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

¹⁹ Podaci su sa PDV-om

javne nabavke, pristigla je jedna ponuda koja je ocijenjena kvalifikovanom, i sa dobavljačem je zaključen ugovor u vrijednosti od 49.987 KM (sa PDV-om).

Tokom obavljanja revizije nisu nam prezentirani dokazi o provedenom istraživanju tržišta automobila i cijenama motornih vozila, kao i dokazi da navedena tehnička specifikacija odgovara i drugim modelima automobila, čime bi Ministarstvo dokazalo da kroz tehničku specifikaciju traženog automobila, nije favorizovalo određenog proizvođača tj. dobavljača. U toku revizije dobili smo informacije da su još dva tipa vozila mogla ispuniti tehničke zahtjeve, ali se nisu mogli uklopiti u vrijednost ponude jer su im tržišne cijene znatno iznad ponuđenog vozila. Iz navedenog se može zaključiti da na taj način nisu u potpunosti zadovoljeni zahtjevi u pogledu aktivne konkurencije prilikom nabavke vozila.

PREPORUKA 12

U postupcima javne nabavke vozila potrebno je utvrditi tehničku specifikaciju koja omogućava konkurenciju kroz dostavljanje ponuda više ponuđača, uz dokumentovanje rezultata istraživanja tržišta u pogledu utvrđivanja konkurencije.

6.2 Nabavka potrošnog materijala i usluga održavanja i servisiranja kompjuterske i elektronske opreme

Nabavka je provedena putem otvorenog postupka u kome je predviđeno zaključivanje okvirnog sporazuma sa jednim ponuđačem. Tenderskom dokumentacijom je planirana nabavka potrošnog materijala i usluge održavanja i servisiranja kompjuterske i elektronske opreme, bez podjele na lotove. Kako se radi o različitim vrstama nabavke (nabavka roba i nabavka usluga) u konkretnom slučaju nabavku je trebalo podijeliti na lotove.

PREPORUKA 13

Prilikom provođenja procedura nabavki roba i usluga, Ministarstvo je dužno izvršiti podjelu nabavke na odvojene lotove (ukoliko provodi jedan postupak) ili nabavku realizovati kroz odvojene postupke.

7. OSTALO

7.1 IT revizija

Microsoft licence: Kroz Enterprise Subscription Agreement (ESA ugovor), posredstvom Ministarstva, za institucije BiH ugovoreno je 15870 licenci svih vrsta, što je za 895 licenci manje od plana nabavki na ugovoreni period koje je Ministarstvo kreiralo na osnovu izvršene analize o broju i vrsti računara i licenci. Također, na osnovu analize Ministarstva, utvrđeno je da je visok stepen iskorištenosti ugovorenih licenci, odnosno ugovorene licence su u velikom postotku preuzete i aktivirane pa se može konstatovati da je ostvarena vrlo dobra realizacija ugovora.

Visoko sudsko i tužilačko vijeće nije obuhvaćeno potpisanim ESA ugovorom, ali je putem donacija osiguralo sredstva i zaključio 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 upotrebi i standardizaciji korisničkog softvera u institucijama Bosne i Hercegovine (Odluka)

koja definiše obaveze institucija prilikom nabavke i upravljanja softverskom imovinom, kao i o upravljanju uslugama Microsoft Premier podrške. Iako su spomenutom Odlukom dužne dostaviti Ministarstvu imena kontakt osoba, revizijom je utvrđeno da 4 institucije²⁰ nisu uključene u ESA ugovor, odnosno te institucije nisu imenovale kontakt osobu u skladu sa članom 4. Odluke. U skladu sa članom 5. stav 7. ove Odluke, kontakt osoba korisnika je u obavezi da dostavi plan nabavke licenci za Microsoft proizvode za trogodišnji period najkasnije u roku od šest mjeseci prije isteka važećeg pretplatničkog ugovora (31.12.2018.). Plan nabavke licenci za ugovorni period 2019.-2022. godina nije dostavilo 17 institucija pa će se za te institucije, kao početno stanje, uzeti broj licenci preuzet i aktiviran u prethodnom ugovornom periodu. Ministarstvo je prikupljanje podataka za plan nabavke licenci za Microsoft proizvode za trogodišnji period iskoristilo da upozna institucije sa odredbama Odluke te dužnostima koje iz nje proističu.

²⁰Centralna harmonizacijska jedinica, Državna regulatorna komisija za električnu energiju, Memorijalni centar Srebrenica, Zavod za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera

8. KOMENTARI

Ministarstvo u ostavljenom roku nije dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj, a izvršene manje korekcije u odnosu na Nacrt Izvještaja odnose se na jasnije formulisanje određenih nalaza i preporuka.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Snježana Baštinac, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Fatima Mehanović, revizor, v.r.

Adnan Muharemagić, revizor, v.r.

Mladen Vidović, revizor, v.r.

Nerman Velić, IT revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Ministarstvo komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	12.395.000	-795.250	11.599.750	11.246.011	97
Bruto plaće i naknade	3.223.000	-200.000	3.023.000	2.932.792	97
Naknade troškova zaposlenih	429.000	-50.000	379.000	342.400	90
Putni troškovi	239.000	44.500	283.500	266.789	94
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	141.000	-20.000	121.000	94.851	78
Izdaci za energiju i kom. usluge	38.000	0	38.000	20.129	53
Nabavka materijala	75.000	1.500	76.500	62.417	82
Izdaci za usluge prevoza i goriva	60.000	-15.000	45.000	36.083	80
Troškovi zakupa	7.108.000	-574.250	6.533.750	6.509.625	100
Izdaci za tekuće održavanje	309.000	-10.000	299.000	269.231	90
Izdaci za osiguranje i tr.pl. prometa	15.000	0	15.000	5.146	34
Ugovorene i druge usluge	758.000	28.000	786.000	706.548	90
2. Kapitalni izdaci	511.000	-99.750	411.250	387.326	94
Nabavka opreme	45.000	150.250	195.250	189.121	97
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	466.000	-250.000	216.000	198.205	92
3. Tekući grantovi i transferi	397.000	80.000	477.000	445.789	93
Tekući grantovi neprofitnim organizacijama - Forum inovacija, tehnologija i preduzetništva	0	80.000	80.000	80.000	100
Transferi međunarodnim organizacijama- Okvirni sporazum o slivu rijeke Save	277.000	0	277.000	252.283	91
Transferi međunarodnim organizacijama- SEETO kontribucija	120.000	0	120.000	113.506	95
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	29.876.700	29.876.700	0	0
Projekat digitalizacije	0	29.876.700	29.876.700	0	0
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Programi posebne namjene	0	52.839.537	52.839.537	17.230.628	33
Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Gradiška	0	25.414.324	25.414.324	0	0
Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Svilaj	0	19.076.141	19.076.141	12.475.528	65
Izrada planersko-studijske dokumentacije za jadransko-jonsku cestu	0	4.400.617	4.400.617	1.790.100	41
Izgradnja i opremanje sjedišta ROŽ BiH	0	72.748	72.748	0	0
Izrada planersko-studijske dokumentacija za međudržavni most Brčko	0	910.707	910.707	0	0
Grantovi opštinama i gradovima za rekonstrukciju saobraćajnica	0	2.965.000	2.965.000	2.965.000	100
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	13.303.000	81.901.237	95.204.237	29.309.754	31

Rukovodstvo je pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 04.03.2019. godine.

Zamjenik ministra
Saša Dalipagić

Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Ministarstvo komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procent 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	1.005.055	2.330.111	43
Novčana sredstva	0	7.556	0
Kratkoročna potraživanja	973.374	2.175.868	45
Kratkoročni plasmani	31.681	146.687	22
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	27.458.234	12.963.663	212
Stalna sredstva	28.994.743	14.322.741	202
Ispravka vrijednosti	1.536.509	1.359.078	113
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	27.458.234	12.963.663	212
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	28.463.289	15.293.774	186

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	2.497.410	1.318.248	189
Kratkoročne tekuće obaveze	966.535	210.557	459
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	266.397	261.675	102
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	1.264.478	846.016	149
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	27.458.234	12.963.663	212
Izvori sredstava	27.458.234	12.963.663	212
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	29.955.644	14.281.911	210
------------------------------	-------------------	-------------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika neće biti uravnotežen (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.
Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 04.03.2019. godine.

Zamjenik ministra
Saša Dalipagić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Ministarstva komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2018. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, _____

Zamjenik ministra

Saša Dalipagić