



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ 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

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA KOMUNIKACIJA I PROMETA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU

Broj: 02-16-1-826/19

Sarajevo, srpanj 2019. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	10
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	11
3.1 Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola.....	11
3.2 Organizacija i rukovođenje	12
3.3 Finacijsko upravljanje i kontrola	12
4. PRORAČUN	13
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	14
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	14
5.1.1 <i>Izdaci temeljem 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-Projekt digitalizacije</i>	16
5.1.5 <i>Programi posebnih namjena</i>	17
5.2 Pregled prihoda i primitaka	19
5.3 Bilanca stanja	20
5.3.1 <i>Kratkoročna potraživanja i plasmani</i>	20
5.4 Pregled dinamike zapošljavanja.....	21
6. JAVNE NABAVE.....	21
6.1 Nabava motornog vozila	22
6.2 Nabava potrošnog materijala i usluga održavanja i servisiranja kompjutorske i elektronske opreme	22
7. OSTALO	22
7.1 IT revizija	22
8. KOMENTARI	24
PRIVITCI.....	25

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje temeljem provedene financijske revizije koja obuhvata reviziju financijskih izvješća, i u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Ministarstva komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, 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 pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Ministarstva** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Ministarstvu** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o financijskim izvješćima, skrećemo pozornost na sljedeće:

- *Nisu do kraja završene aktivnosti temeljem kojih bi se omogućilo sravnjenje prihoda, jer u softver Ministarstva nisu učitane uplate koje se evidentiraju u informacijskom sustavu za koji je nadležno Ministarstvo financija i trezora BiH (točka 5.2 Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Ministarstva** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom 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 unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li su financijska izvješća kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola.
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća **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 sukladne, u svim materijalnim aspektima, zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu 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*.

Neovisni smo o **Ministarstvu** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti

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

- *Nisu do kraja okončane aktivnosti na usuglašavanju Pravilnika o sistematizaciji Ministarstva (točka 3.2 . Izvješća)*
- *Obavljanje poslova putem ugovora o djelu je vršeno u kontinuitetu tijekom godine, a konstatirani su i slučajevi da su putem ugovora obavljani poslovi sistematiziranih radnih mjesta (točka 5.1.4 Izvješća)*
- *Kod višegodišnjih kapitalnih ulaganja i pojedinih programa posebnih namjena u tijeku godine nisu započete aktivnosti na realizaciji osiguranih sredstava (točke 5.1.4 i 5.1.5 Izvješća)*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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

propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 26.07.2019. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s 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, usklađeni sa 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 usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza 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 nabavama 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 financiranju institucija BiH
- Zakon o unutarnjoj reviziji

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Ministarstva za 2017. godinu, sačinio izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na financijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost, sa skretanjem pozornosti (angažiranje putem ugovora o djelu, realizacija višegodišnjih kapital ih izdataka, praćenje i sravnjenje prihoda i javne nabave). U izvješću su dane 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 2017. godinu. Ministarstvo je sačinilo akcijski plan za realizaciju preporuka kojim su utvrđene aktivnosti, rokovi za realizaciju i odgovorne osobe. Uz godišnje izvješće o izvršenju proračuna dostavljena je informacija o realizaciji preporuka revizije, sa ocjenom Ministarstva o statusu preporuke.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Proveden je postupak izbora dobavljača sukladno Aneksu 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 opsegu nego prethodne godine.			
Nakon ocjene Povjerenstva Ministarstva pravde BiH, izvršene su korekcije opisa radnih mjesta koje su upućene na ponovnu ocjenu u veljači 2019. godine.			
Nije bilo aktivnosti na uspostavljanju registra rizika, što je konstatirano i u internom izvješću Ministarstva.			
Ugovori o konzultantskim uslugama zaključeni su samo za takvu vrstu usluga.			
I dalje je prisutna praksa angažiranja osoba putem ugovora o djelu u kontinuitetu, kao i za obavljanje poslova sistematiziranih radnih mjesta.			
Inicirano je donošenje Zakona o sigurnosnim istragama u civilnom zrakoplovstvu kojim se planira urediti kompletna problematika postupanja, uključujući i način financiranja istraga kod zrakoplovnih nesreća.			
Aktivnosti koje je Ministarstvo provodilo u tijeku 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 izdanim licencama, ali nisu do kraja okončani poslovi koji su u nadležnosti Ministarstva financija 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 nabava pokrenuti su sukladno planiranom roku, ali je, zbog izmjene Plana nabava nakon odobrenog prestrukturiranja, dio postupaka okončan tek pred kraj godine.			
U testiranim procedurama nisu uočeni slučajevi nepoštivanja rokova za zaključenje ugovora.			
Kod nabave vozila nisu navedene neuobičajene tehničke karakteristike, evaluacija ponuda je izvršena sukladno zahtjevima iz tenderske dokumentacije, ali ne postoji dokumentirano istraživanje tržišta sa aspekta postojanja konkurencije za traženi tip vozila.			
Ministarstvo je poduzelo aktivnosti na obavještanju institucija o potrebi imenovanja kontakt osoba radi upoznavanja sa odredbama Odluke o upravljanju softverskom imovinom u uporabi i standardizaciji korisničkog softvera u institucijama Bosne i Hercegovine.			

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

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.

Ministarstvo je formiralo jedinicu unutarnje revizije koja je kadrovski popunjena (jedan rukovoditelj i jedan unutarnji revizor). Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH¹ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH², Jedinica unutarnje 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 Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcioniranju unutarnjih kontrola koje se odnose na korištenje službenih vozila:

- Analizirajući putne naloge za službena vozila konstatirali smo da je u manjem opsegu 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 prijeđenim kilometrima za konkretno vozilo ne obuhvaćaju relacije koje se odnose na dnevno korištenje (tzv. „loko“ vožnja).

PREPORUKA 1

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

3.2 Organizacija i rukovođenje

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji iz rujna 2010. godine uređeno je unutarnje ustrojstvo 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 usuglašavanju Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu nisu još okončane na način predviđen odlukama Vijeća ministara Bosne i Hercegovine⁵. Opisi radnih mjesta utvrđenih Pravilnikom o sistematizaciji upućeni su u svibnju 2018. godine na ocjenu Povjerenstvu za analizu radnih mjesta u Ministarstvu pravde BiH. Nakon dostavljanja mišljenja Ministarstva pravde BiH, sa pregledom radnih mjesta za koja je Povjerenstvo utvrdilo da nisu pravilno sastavljena, Ministarstvo je izvršilo neophodne izmjene. Dorađeni prijedlog opisa poslova Ministarstvo je dostavilo na ponovnu ocjenu u veljači 2019. godine.

PREPORUKA 2

Ministarstvo treba da nastavi sa aktivnostima koje su neophodne kako bi se proces usuglašavanja pravilnika o unutarnjem ustrojstvu okončao sukladno odlukama koje uređuju ovu oblast.

3.3 Financijsko upravljanje i kontrola

Sustav financijskog upravljanja i kontrole nije u potpunosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH⁶, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

³ Uspostavljanje Jedinice unutarnje revizije i Ureda za nadzor i akreditaciju

⁴ Bez Direkcije za civilno zrakoplovstvo

⁵ Odluka o principima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva 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)

Postupcima revizije utvrđeno je da Ministarstvo nije sačinilo registar rizika, što je konstatirano u Izvješću o realizaciji Plana uspostavljanja i razvoja finansijskog upravljanja i kontrole iz listopada 2018. godine. U Godišnjem planu uspostavljanja i razvoja finansijskog upravljanja i kontrole (usvojenom u studenom 2018. godine) aktivnosti na uspostavljanju registra rizika i izradi internog akta o upravljanju rizicima planirane su za prosinac 2018. godine i prvi kvartal 2019. godine. Do okončanja završne revizije dokumenti nisu sačinjeni prema planiranoj dinamici.

Ministarstvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvješća o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavilo ga Središnjoj 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. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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 proračun Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa⁸. Nakon umanjenja, raspoloživi proračun za neposrednu potrošnju je iznosio 12.488.000 KM. Ukupno izvršenje proračuna za 2018. godinu iznosilo je 12.079.126 KM ili 97%.

Pored sredstava redovnog proračuna, 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 tijeku godine su novim odlukama odobrena sredstva u iznosu od 34.173.225 KM (iz akumuliranog 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 (prestrukturiranja) rashoda proračuna temeljem odluka Ministarstva financija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna 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). Prestrukturiranje rashoda, kojim su značajnije povećana sredstva za kapitalne izdatke, odobreno je krajem listopada 2018. godine. Do kraja godine su provedene procedure nabava, ali većina ugovora nije realizirana u

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 08/18

⁸ Odluka o preraspodjeli sredstava iz Proračuna za 2018. godinu Ministarstva komunikacija i prometa BiH, Ministarstva za ljudska prava BiH, Ministarstva sigurnosti BiH, Ministarstva vanjskih poslova BiH, Agencije za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH i Ureda za veterinarstvo BiH u proračun Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH radi financiranja organizacije godišnjeg sastanka Europske 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)

pogledu isporuke robe koja je ugovorena. Ministarstvo je za navedene ugovore izvršilo rezerviranje sukladno važećim propisima.

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

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

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Ministarstvo je sačinilo Godišnje finacijsko izvješće za 2018. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

U bilješkama uz finacijska izvješća detaljno su navedene informacije o realizaciji proračuna, programa višegodišnjih kapitalnih ulaganja, programa posebnih namjena, odstupanju realiziranog u odnosu na planirani proračun, te analiza pozicija bilance 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 pristojbe - prihodi od zahtjeva, molbi, podnesaka prijedloga, prijava i drugih podnesaka.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

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

Značajni rashodi iz proračuna odnose se na:

- bruto plaće (2.932.792 KM),
- naknade zaposlenih (342.400 KM),
- putne troškove (266.789 KM),
- izdatke za uporabu 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 realizirana su u iznosu od 17.230.628 KM.

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

5.1.1 Izdaci temeljem ugovora o djelu

Izdaci temeljem ugovora o djelu realizirani su u 2018. godini u neto iznosu od 72.994 KM. Planirani proračun za ove namjene iznosio je 77.000 KM, a izdaci po ovom temelju isplaćeni su na mjesečnoj razini 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 angažirano 10 izvršitelja, od čega je 9 angažirano u kontinuitetu u razdoblju duljem 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 sistematizirana radna mjesta) se odnose na izdavanje licenci domaćim prijevoznicima, 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 angažirano je 7 izvršitelja u kontinuitetu tijekom godine.

Mišljenja smo da su problemi sa obavljanjem poslova sistematiziranih radnih mjesta i poslova iz nadležnosti Ministarstva generirani 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 definiranim predmetom za koji se angažiraju i rokovima za izvršenje istih. Potrebno je da Ministarstvo okonča aktivnosti na donošenju pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji i na taj način stvori uvjete da obavljanje nužnih 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 realizirani su u iznosu od 387.326 KM, a odnose se na nabavu opreme (189.121 KM) i rekonstrukciju i investicijsko održavanje (198.205 KM).

Postupcima revizije smo utvrdili da je najveći dio kapitalnih izdataka evidentiran rezerviranjem sredstava temeljem zaključenih ugovora. Rezerviranja su izvršena u iznosu od 141.295 KM za nabavu opreme za koju su sredstva odobrena prestrukturiranjem u studenom. Pored toga, izvršeno je rezerviranje u iznosu od 198.205 KM jer nisu ispostavljeni računi dobavljača zbog problema u realizaciji ugovora za izvođenje radova rekonstrukcije i investicijskog održavanja saobraćajnih znakova na graničnim prelazima.

5.1.3 Tekući grantovi i transferi

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

Grant neprofitnoj organizaciji realiziran je temeljem Odluke Vijeća ministara BiH kojom je odobreno učešće Ministarstva u suorganizaciji 3. Foruma inovacija, tehnologija i poduzetništva

(„Sarajevo Unlimited 2018.“) Sredstva za sufinansiranje Foruma osigurana su prestrukturiranjem u okviru proračuna Ministarstva u ukupnom iznosu od 93.000 KM, a realizirana 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 prestrukturiranjem koje je odobreno u prosincu 2018. godine. Sredstva su uplaćena nakon potpisivanja ugovora sa korisnikom granta. Izvješće o utrošku sredstava granta sačinjeno je i dostavljeno sukladno ugovoru i obuhvaćeno zbrojnim izvješćem 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 redovite godišnje kontribucije koje Ministarstvo realizira temeljem potpisanog Okvirnog sporazuma o slivu rijeke Save⁹ i Memoranduma o razumijevanju o razvoju Osnovne regionalne saobraćajne mreže u jugoistočnoj Europi¹⁰ za Sekretarijat SEETO¹¹.

5.1.4 Višegodišnja kapitalna ulaganja-Projekt digitalizacije

Projekt digitalizacije uvršten je u Program višegodišnjih kapitalnih ulaganja za razdoblje 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 uporabi dijela akumuliranog viška prihoda nad rashodima Regulatorne agencije za komunikacije (RAK) za financiranje 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 nabavu opreme za realizaciju Projekta digitalizacije.

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

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

¹⁰ Memorandum o razumijevanju o razvoju Osnovne regionalne saobraćajne mreže u jugoistočnoj Europi 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 Europske 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 razdoblje 2011.-2014. godine (Službeni glasnik BiH broj 92/11 i 99/13).

¹³ Odluka o uporabi dijela akumuliranog viška prihoda nad rashodima Regulatorne agencije za komunikacije BiH za financiranje 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 sustave (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 tijeku godine je prosljeđena inicijativa poslanika u Zastupničkom domu Parlamentarne skupštine BiH o spajanju II. i III. faze, koja je u formi odgovora Ministarstva prosljeđena Vijeću ministara BiH. U tijeku završne revizije informirani smo da je u tijeku imenovanje zajedničkog povjerenstva za provođenje javne nabave i da se u narednom razdoblju očekuje raspisivanje procedure javne nabave opreme za II. i III. fazu.

PREPORUKA 5

Uzimajući u obzir značajan iznos osiguranih proračunskih sredstava, planirano razdoblje okončanja Projekta koje je odavno isteklo, kao i ozbiljne ekonomske i društvene posljedice trenutnog stanja, potreban je maksimalan angažman Ministarstva u cilju stvaranja uvjeta za realizaciju navedenog Projekta digitalizacije.

5.1.5 Programi posebnih namjena

Programi posebnih namjena financiraju 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 realizirani su u iznosu od 17.230.628 KM ili 33%. Procent realizacije pojedinačnih programa je različit i kreće se od 0%-100% (iskazani pojedinačno u Tablici 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 temeljem 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 rujnom 2018. godine. Ministarstvo prati strukturu i dinamiku realizacije ugovora, a nakon usuglašavanja sa dobavljačem, ispostavljaju se računi za izvršene usluge.

Ministarstvo je u analizi izvršenja proračuna navelo kronologiju dosadašnjih aktivnosti u okviru programa kod kojih nije bilo realizacije u tijeku 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 realizirati u narednom razdoblju. Temeljem prezentiranih informacija, u tijeku je procedura izbora dobavljača za izgradnju međudržavnog mosta Gradiška za koju je nadležno zajedničko povjerenstvo sačinjeno od predstavnika BiH i Hrvatskih cesta.

Programi za rekonstrukciju saobraćajnica u općinama 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 sustave 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 realiziraju kao kapitalni grantovi drugim razinama 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 natječaj, a iz dostupne dokumentacije se ne može utvrditi po kojim kriterijima su izabrani projekti po kojima je izvršena dodjela sredstava. Sredstva su, kako smo informirani, odobrena temeljem zahtjeva koji su u formi molbe za sufinanciranje projekata dostavljeni u travnju i svibnju 2018. godine, a po jedan u prosincu 2016. i prosincu 2017. Neki od zahtjeva dostavljeni su izravno Ministarstvu, a neki su putem Vijeća ministara BiH i Ministarstva financija i trezora BiH proslijeđeni Ministarstvu.

PREPORUKA 6

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

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

¹⁶ Odluka o izmjeni Oluke o načinu raspodjele sredstava uplaćenih na ime dodijeljene dozvole za Univerzalne mobilne telekomunikacione sustave (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 sustave 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 financiranja po ekonomskim kategorijama u razdoblju 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 proračunom za 2018. godinu, više za 683.463 KM.

Značajni prihodi odnose se na:

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

Polovinom godine okončane su aktivnosti na uspostavljanju softvera za promet, uneseni su podaci o izdanim dozvolama i na taj način stvoreni uvjeti da se sravnjenje i praćenje prihoda vrši putem softvera. Zbog problema sa učitavanjem podataka o uplatama, koje je trebalo da se realizira putem Ministarstva financija i trezora BiH, nije bilo moguće koristiti funkcionalnosti softvera u dijelu koji se odnosi na sravnjenje i evidenciju prihoda. U tijeku godine izvršeno je sravnjenje samo za CEMT dozvole koje su izdate u prosincu 2018. i siječnju 2019. godine, u formi pregleda koji sadrži podatke o nazivu prijevoznika, broju i iznosu izdanih dozvola i datum uplate na jedinstveni račun trezora.

PREPORUKA 7

Ministarstvo treba, u suradnji sa Ministarstvom financija 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 identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH, a Ministarstvo je zaduženo za realizaciju prihoda). Temeljem podataka iz godišnjeg izvješća, ovi prihodi iznose 876.490 KM.

PREPORUKA 8

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

Prihodi od homologacije vozila: Ministarstvo je u Analizi o izvršenju proračuna uz godišnje izvješće konstatiralo da nije utvrđena posebna šifra za ovu vrstu prihoda pa se oni i dalje evidentiraju zajedno sa prihodima od pristojbi, 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 proteklo razdoblje, od donošenja odluke do 31.12.2018. godine nije bio uplata po ovom osnovu.

Sredstva kod Vanjskotrgovinske komore: U tijeku obavljanja revizije informirani smo da Ministarstvo nema novih informacija od Tužiteljstva 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 Bilanca stanja

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

Značajne stavke bilance stanja odnose se na:

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

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

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.

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 temeljem refundacije bolovanja, koja iznose 24.852 KM.

Mada je dio potraživanja temeljem refundacije bolovanja naplaćen u tijeku godine, još uvijek nisu naplaćena sva potraživanja koja se odnose na razdoblje 2013.-2016. godina. U popisu potraživanja navedeni su podaci o nenaplaćenim potraživanjima po godinama, na osnovu čega se može konstatirati da potraživanja za spomenuto razdoblje iznose 15.255 KM, dok se na 2018. godinu odnose potraživanja u iznosu od 9.597 KM. U siječnju 2019. godine

Pravobraniteljstvu BiH podnesen je prijedlog tužbe za naplatu potraživanja u iznosu od 11.970 KM.

PREPORUKA 11

Ministarstvo treba nastaviti sa aktivnostima na naplati potraživanja temeljem refundacije bolovanja sukladno propisima koji reguliraju navedenu problematiku.

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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 izvješću o izvršenju proračuna (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 angažirani u Ministarstvu nakon objavljivanja javnog oglasa o obavljanju poslova visoke stručne spreme.

6. JAVNE NABAVE

Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabava za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama¹⁸. Za svaki postupak javne nabave, odlukom ministra, formirano je povjerenstvo koje provodi postupke javnih nabava.

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

Prema prezentiranim podacima, Ministarstvo je, u 2018. godini provelo 20 postupaka javnih nabava iz tekućih izdataka (4 otvorena, 6 konkurentskih i 10 postupaka sukladno Aneksu 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 nabava te testiranjem procedura značajnijih okončanih postupaka javnih nabava, utvrđeni su nedostaci koje navodimo u nastavku:

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

6.1 Nabava motornog vozila

Ministarstvo je putem konkurentskog zahtjeva provelo nabavu motornog vozila za koje je procijenilo planiranu vrijednost u iznosu od 50.000 KM. Na objavljeno obavještenje o postupku javne nabave, pristigla je jedna ponuda koja je ocijenjena kvalificiranom, i sa dobavljačem je zaključen ugovor u vrijednosti od 49.987 KM (sa PDV-om).

Tijekom 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 favoriziralo određenog proizvođača tj. dobavljača. U tijeku 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 nabave vozila.

PREPORUKA 12

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

6.2 Nabava potrošnog materijala i usluga održavanja i servisiranja kompjutorske i elektronske opreme

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

PREPORUKA 13

Prilikom provođenja procedura nabava roba i usluga, Ministarstvo je dužno izvršiti podjelu nabave na odvojene lotove (ukoliko provodi jedan postupak) ili nabavu realizirati 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 nabava na ugovoreno razdoblje koje je Ministarstvo kreiralo temeljem izvršene analize o broju i vrsti računara i licenci. Također, temeljem analize Ministarstva, utvrđeno je da je visok stupanj iskorištenosti ugovorenih licenci, odnosno ugovorene licence su u velikom postotku preuzete i aktivirane pa se može konstatirati da je ostvarena vrlo dobra realizacija ugovora.

Visoko sudbeno i tužiteljsko 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 uporabi i standardizaciji korisničkog softvera u institucijama Bosne i Hercegovine (Odluka) koja definira obveze institucija prilikom nabave 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 sukladno članku 4. Odluke. Sukladno članku 5. stavak 7. ove Odluke, kontakt osoba korisnika je u obvezi da dostavi plan nabave licenci za Microsoft proizvode za trogodišnje razdoblje najkasnije u roku od šest mjeseci prije isteka važećeg pretplatničkog ugovora (31.12.2018.). Plan nabave licenci za ugovorno razdoblje 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 razdoblju. Ministarstvo je prikupljanje podataka za plan nabave licenci za Microsoft proizvode za trogodišnje razdoblje iskoristilo da upozna institucije sa odredbama Odluke te dužnostima koje iz nje proističu.

²⁰Središnja harmonizacijska jedinica, Državno regulatorno povjerenstvo za električnu energiju, Memorijalni centar Srebrenica, Zavod za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera

8. KOMENTARI

Ministarstvo u ostavljenom roku nije dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće, a izvršene manje korekcije u odnosu na Nacrt Izvješća odnose se na jasnije formuliranje određenih nalaza i preporuka.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Snježana Baštinac, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Fatima Mehanović, revizor, v.r.

Adnan Muharemagić, revizor, v.r.

Mladen Vidović, revizor, v.r.

Nerman Velić, IT revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privitci

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Ministarstvo komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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
Nabava 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 poduzetništva	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 općinama 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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 04.03.2019. godine.

Zamjenik ministra
Saša Dalipagić

Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Ministarstvo komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine

Tablica 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 obveze i razgraničenja	2.497.410	1.318.248	189
Kratkoročne tekuće obveze	966.535	210.557	459
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema zaposlenima	266.397	261.675	102
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	1.264.478	846.016	149
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika neće biti uravnotežena (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.
Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 04.03.2019. godine.

Zamjenik ministra
Saša Dalipagić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Ministarstva komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je da osigura da finansijska izvješća za 2018. 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 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno da postupa sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim naputcima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja 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 i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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, _____

Zamjenik ministra

Saša Dalipagić