



BOSNA I HERCEGOVINA

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA KOMUNIKACIJA I PROMETA BOSNE I
HERCEGOVINE**

ZA 2020. 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 FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA KOMUNIKACIJA I PROMETA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. GODINU

Broj: 02-16-1-945/21

Sarajevo, srpanj 2021. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	11
3.1 Ustrojstvo i rukovođenje	11
3.2 Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola.....	11
3.3 Finacijsko upravljanje i kontrola	12
3.4 Unutarnja revizija	12
4. PRORAČUN	13
4.1. Aktivnosti u nadležnosti Ministarstva	14
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	14
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	15
5.1.1 Bruto plaće i naknade	15
5.1.2 Izdaci za uporabu vozila	15
5.1.3 Unajmljivanje imovine i opreme	16
5.1.4 Višegodišnja kapitalna ulaganja	17
5.1.5 Programi posebnih namjena	17
5.2 Pregled prihoda i primitaka	18
5.2.1 Prihodi od administrativnih pristojbi i posebnih naknada i pristojbi	19
5.3 Bilanca stanja	20
6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA.....	20
7. JAVNE NABAVE.....	22
8. OSTALO	22
8.1 IT revizija	22
8.2 Realizacija projekata iz grantova odobrenih u 2018. godini	23
9. KOMENTARI	24
PRIVICI	24

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

1. 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 31.12.2020. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, 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 sažetak 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 31.12.2020. 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 kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti¹

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

- *Pored konstatiranih unapređenja u procesu savršenja prihoda, neophodno je nastaviti sa aktivnostima na savršenju prihoda od homologacije i prihoda po osnovu dozvola koje izdaju entitetska ministarstva (točka 5.2. Izvješća).*

¹ Paragraf kojim revizor skreće pozornost korisnicima izvješća na pitanja koja su prezentirana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koje su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važne za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvješća; u revizijskoj praksi ovaj paragraf se naziva još i 'isticanje pitanja'.

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 koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare 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 financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje 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 zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete 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 zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Sa rukovodstvom komuniciramo u svezi sa, 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.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća **Ministarstva** za 2020. 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 2020. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji 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 kako 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:

- *Ministarstvo nije okončalo aktivnosti na sačinjavanju prijedloga pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji, pa prijedlog nije upućen u proceduru pribavljanja mišljenja (točka 3.1 Izvješća);*
- *nije bilo realizacije u okviru namjenski osiguranih sredstava za višegodišnji Projekat digitalizacije jer nisu okončane aktivnosti na sačinjavanju tehničke specifikacije za nabavu opreme (točka 5.1.4 Izvješća);*
- *nastavljen je angažman osoba putem ugovora o djelu za obavljanje poslova trajnog karaktera, a tijekom godine su na taj način angažirane i osobe za obavljanje poslova na sistematiziranim radnim mjestima (točka 6. 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 jesu li 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 je li 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 finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 28.07.2021. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, 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 (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) 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 2020. 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 unutarnoj reviziji.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2019. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća, sa skretanjem pozornosti (neevidentirani izdaci na izgradnji međudržavnog mosta Svilaj i proces sravnjenja prihoda iskazanih u pomoćnoj i glavnoj knjizi) i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pozornosti (aktivnosti u svezi sa pravilnikom o sistematizaciji, angažiranje putem ugovora o djelu i realizaciju projekta digitalizacije). U Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji Ministarstva za 2019. godinu dane su 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 finansijskoj reviziji za 2019. godinu. Također, Ministarstvo je sačinilo akcijski plan za realizaciju preporuka.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
1.	Ministarstvo je uspostavilo detaljnije evidencije o dnevnom korištenju službenih vozila, ali i dalje postoji potreba za unapređenjem unutarnjih kontrola kako bi se osigurala puna transparentnost namjenskog korištenja službenih vozila.			
2.	Nisu okončane aktivnosti u svezi sa sačinjavanjem prijedloga Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji Ministarstva.			
3.	Broj osoba angažiranih putem ugovora o djelu je bio otprilike isti kao prethodne godine, a njihov angažman je trajao u kontinuitetu ili tijekom određenog razdoblja u godini. Mada je ukupan iznos isplaćene naknade manji u odnosu na prošlu godinu, a u prosincu je smanjen broj angažiranih putem ugovora o djelu, suštinski nije izmijenjen način obavljanja poslova trajnog karaktera, a bilo je slučajeva obavljanja poslova na sistematiziranim radnim mjestima.			
4.	Aktivnosti na sačinjavanju tehničke specifikacije za nabavu opreme u procesu digitalizacije nisu okončane do konca 2020. godine niti do datuma sačinjavanja izvješća.			
5.	Naputkom Ministarstva o kontroli naplate prihoda iz listopada 2020. godine propisane su radnje, prethodne i naknadne kontrole u cilju praćenja naplate prihoda, a u odnosu na prethodnu godinu je unaprijeđen proces sravnjenja prihoda. Ministarstvo je identificiralo probleme koje bi trebalo riješiti u narednom razdoblju, a odnose se na vrste prihoda kod kojih nisu postojali preduvjeti za njihovo sravnjenje do 2020. godine.			
6.	Donesen je novi Pravilnik o homologaciji, a ostale aktivnosti neophodne za sravnjenje prihoda planirane su za 2021. godinu.			
7.	Urađena je dodatna aplikacija u softveru za redovit uvid u podatke o izdanim memorijskim karticama za digitalne tahografe, kako bi se omogućilo praćenje prihoda po tom temelju.			
8.	Okončane su aktivnosti na utvrđivanju namjene sredstava, a u veljači 2021. godine je donesena Odluka Vijeća ministara BiH o uplati sredstava na poseban namjenski račun u okviru Jedinstvenog računa trezora.			
9.	Završeno je ocjenjivanje za razdoblje 01.07.-31.12.2020. godine, a podaci o ocjenjivanju za prvu polovinu godine nam nisu prezentirani.			
10.	Usvojena je Izmjena odluke o upravljanju softverskom imovinom u uporabi i standardizaciji korisničkog softvera u institucijama BiH je usvojena u 2020. godini.			

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

Ministarstvo nije okončalo aktivnosti na utvrđivanju prijedloga pravilnika o unutarnjem ustroju. Nakon ocjene opisa radnih mjesta² i promjene rukovodstva Ministarstva (u prosincu 2019. godine), pristupilo se razmatranju tada postojećeg prijedloga sistematizacije u pogledu opravdanosti planiranja pojedinih radnih mjesta i njihovog broja. Ministarstvo je u svom planu aktivnosti na realizaciji preporuka navelo rujan 2020. godine kao rok za razmatranje dorađenog pravilnika. Nakon sjednice stručnog kolegija od 08.09.2020. dostavljeni su novi prijedlozi iz organizacijskih jedinica, ali prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju nije upućen u proceduru pribavljanja mišljenja nadležnih institucija jer je potrebno zauzeti konačan stav u pogledu iskazanog broja izvršitelja u objedinjenom prijedlogu.

PREPORUKA 1

Imajući u vidu činjenicu da aktivnosti na sačinjavanju prijedloga pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji traju već jako dugo, neophodno je da Ministarstvo ubrza ove aktivnosti, sačini prijedlog i uputi ga u proceduru pribavljanja mišljenja nadležnih institucija.

Prema važećem Pravilniku³, poslovi i zadaci obavljaju se u okviru organizacijskih jedinica u Ministarstvu i upravnim organizacijama u sastavu Ministarstva (Direkcija za civilno zrakoplovstvo i Regulatorni odbor željeznica – ROŽ). Pravilnikom su definirani poslovi i zadaci za 132 državna službenika i uposlenika, od čega se na Ministarstvo odnosi 115, a na ROŽ 17 radnih mjesta. Broj uposlenih u Ministarstvu i ROŽ-u na 31.12.2020. godine je 107.

Ministarstvom rukovodi ministar imenovan na mandatno razdoblje od četiri godine, počev od prosinca 2019. godine.

3.2 Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcioniranju unutarnjih kontrola u Ministarstvu koje se odnose na sljedeće:

- Kod većine računa za eksternu reprezentaciju navedena su kratka obrazloženja, ali se najčešće ne navodi broj osoba koje su prisustvovala radnom ručku ili večeri. U nekoliko slučajeva smo uočili da se pojedinačne stavke ne mogu povezati sa povodom nastanka troška, jer se na temelju uvida u stavke računa može zaključiti da je zbrojni račun sastavljen iz više pojedinačnih korištenja usluga dobavljača. Na računima za troškove reprezentacije koja se koristi u Regulatornom odboru željeznica (ROŽ) su upisani povod i broj osoba, ali smo uočili da su za svaki mjesec (osim u razdoblju pandemije) realizirani troškovi u istom objektu u iznosu koji je

² Povjerenstvo Ministarstva pravde BiH je u 2019. godini dva puta negativno ocijenilo opise poslova za dva radna mjesta.

³ Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji iz rujna 2010. godine i izmjene Pravilnika iz 2016. godine

odobren na mjesečnoj razini. Slična situacija je sa realizacijom troškova za internu reprezentaciju koji se u ROŽ-u realiziraju nabavom artikala uglavnom do maksimalnog iznosa odobrene interne reprezentacije. U jednom slučaju smo konstatairali da su troškovi reprezentacije realizirani radi obilježavanja događaja koji se ne može dovesti u svezu sa poslovima i zadacima iz nadležnosti i djelokruga rada Ministarstva ili su u funkciji održavanja službenih i poslovnih kontakata i prijema gostiju.

PREPORUKA 2

Potrebno je da Ministarstvo unaprijedi sustav unutarnjih kontrola u dijelu koji se odnosi na realizaciju troškova reprezentacije i na računima upiše broj osoba koje su prisustvovala događaju koji je povod nastanka troška.

3.3 Financijsko upravljanje i kontrola

Sustav financijskog upravljanja i kontrole je implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH⁴, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Ministarstvo je u veljači 2020. godine sačinilo popis i mapiranje poslovnih procesa, utvrdilo i procijenilo rizike i izradilo Registar rizika. U tijeku 2020. godine donesen je interni akt kojim su određene osobe za prikupljanje informacija o rizicima, donesena je Strategija upravljanja rizicima, sačinjeno Izvješće o realizaciji godišnjeg plana uspostavljanja i razvoja financijskog upravljanja i kontrole i realizaciji aktivnosti utvrđenih u registru rizika Ministarstva, a u tijeku je realizacija ranije planiranih aktivnosti koje se tiču ažuriranja knjige poslovnih procesa.

Ministarstvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu i navelo mjere koje se planiraju poduzeti za daljnji razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama⁵ (Kontrolno okruženje, Upravljanje rizicima, Kontrolne aktivnosti, i Informacije i komunikacije).

3.4 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁶ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁷, Ministarstvo je formiralo jedinicu unutarnje revizije koja je kadrovski popunjena (jedan rukovoditelj i jedan interni revizor). Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁸ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁹, unutarnja revizija je, pored Ministarstva, nadležna za obavljanje revizije kod sljedećih institucija BiH: Regulatorna agencija za komunikacije, Direkcija za civilno zrakoplovstvo, Agencija za poštanski promet i Regulatorni odbor željeznica (ROŽ). Unutarnja revizija je realizirana sukladno godišnjim planovima Jedinice unutarnje revizije. U Ministarstvu je planirana i obavljena unutarnja revizija izdavanje prekršajnih naloga-inspekcijski nadzor i revizija realizacije ugovora „Izvođenje radova rekonstrukcije i investicijskog održavanja prometnih znakova na prelazima“.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁵ COSO model se sastoji od pet komponenti: Kontrolno okruženje, Upravljanje rizicima, Kontrolne aktivnosti, Informacije i komunikacije i Praćenje i procjena sustava

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/12

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/12

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu¹⁰ Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 14.701.000 KM. Prema strukturi izdataka, odobrena sredstva se odnose na tekuće izdatke (13.684.000 KM), kapitalne izdatke (20.000 KM), tekuće transfere u inozemstvo i drugim razinama vlasti (597.000 KM) i za višegodišnja kapitalna ulaganja (400.000 KM).

Pored Zakonom odobrenih sredstava, Ministarstvo je u 2020. godine prenijelo neutrošena sredstva iz ranijih godina u iznosu od 56.429.690 KM koja su namijenjena za realizaciju višegodišnjih kapitalnih projekata (29.876.700 KM) i programa posebnih namjena (26.552.990 KM). U tijeku godine uplaćena su sredstva granta u iznosu od 2.000.000 KM, pa su ukupno raspoloživa sredstva Ministarstva za 2020. godinu iznosila 73.130.690 KM.

U tijeku godine realizirana su sredstva u iznosu od 24.657.496 KM ili 34% ukupno raspoloživih sredstava. Ukupno realizirana sredstva odnose se na realizaciju iz proračuna (neposredna potrošnja) u iznosu od 12.254.033 KM (86% od odobrenih sredstava) i programe posebnih namjena u iznosu od 12.403.463 KM (43% od raspoloživih sredstava). Nije bilo realizacije na pozicijama koje su u okviru proračunskih sredstava planirane za transfere drugim razinama vlasti, na višegodišnjim kapitalnim ulaganjima i programima posebnih namjena (Izrada planersko-studijske dokumentacije za jadransko-jonski autoput, Izrada planersko-studijske dokumentacije za međudržavni most u Brčkom).

Na temelju odluka Ministarstva financija i trezora BiH iz rujna i listopada 2020. godine Ministarstvo je izvršilo prestrukturiranje sredstava u okviru proračuna u ukupnom iznosu od 538.500 KM. Prvim prestrukturiranjem¹¹ povećana su sredstva u okviru tekućih izdataka (228.500 KM) i kapitalnih izdataka (310.000 KM), a umanjena sredstva za unajmljivanje imovine i opreme. U zahtjevu za prestrukturiranjem Ministarstvo je navelo da je do smanjenja sredstava na unajmljivanju imovine i opreme nastalo zbog promjene licenciranja koje je utjecalo na smanjenje zahtjeva od strane institucija, te zbog pada tečaja američkog dolara na temelju kog su planirana sredstva za proračun 2020. godine. Povećanje sredstava na pojedinim pozicijama je obrazloženo odobravanjem manjeg iznosa sredstava u odnosu na proračunski zahtjev Ministarstva (nabava materijala, izdaci za usluge prijevoza i goriva), neophodnim radovima za adaptaciju prostora dodijeljenog u 2020. godini¹² (izdaci za tekuće održavanje i nabava namještaja), naknadno utvrđenim ili povećanim aktivnostima čija isplata tereti ugovorene usluge, povećanjem iznosa kontribucije za financiranje Stalnog tajništva Prometne zajednice (transferi u inozemstvo) i nabavu softvera za integrirano upravljanje dokumentima (nabava stalnih sredstava u obliku prava).

Drugom odlukom o prestrukturiranju¹³ izvršena je izmjena u okviru kapitalnih izdataka (povećana su sredstva za nabavu opreme, uz smanjenje na nabavi stalnih sredstava u obliku prava), zbog neophodne nabave servera, umjesto uređaja za skladištenje koji je planiran u okviru nabave softvera.

¹⁰ Službeni glasnik BiH broj 46/2020 od 31.07.2020. godine

¹¹ Odluka Ministarstva financija i trezora BiH broj 05-16-2-6169-2/20 od 14.09.2020. godine

¹² Odluka Vijeća ministara BiH o prenamjeni i trajnom korištenju sale u Zgradi prijateljstva između Grčke i Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH broj 55/20)

¹³ Odluka Ministarstva financija i trezora BiH broj 05-16-2-6169-6/20 od 12.10.2020. godine

4.1. Aktivnosti u nadležnosti Ministarstva

Inicijativa za izmjene Pravilnika o službenim vozilima u institucijama BiH: Vijeće ministara BiH je u veljači 2020. godine zadužilo Ministarstvo za realizaciju zaključaka Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH, nakon usvojene inicijative za dopunu Pravilnika o službenim vozilima u institucijama BiH na način da se propiše jasno označavanje službenih vozila naljepnicom, ili na drugi odgovarajući način, kako bi sudionicima u prometu, kao i građanima, bilo jasno vidljivo da se radi o službenim vozilima i kojoj instituciji pripadaju, a sve u cilju sprečavanja zlouporabe korištenja.

Ministarstvo je u kolovozu 2020. godine dostavilo Ministarstvu financija i trezora BiH Inicijativu za dopunu Pravilnika o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH (u daljnjem tekstu Pravilnik). U dostavljenoj inicijativi je navedeno da Ministarstvo smatra da se zlouporaba korištenja službenih vozila može osigurati uspostavljanjem registra koji se vodi u elektronskom obliku i objavljuje na web stranici Vijeća ministara BiH, a za njegovo uspostavljanje se zadužuje Služba za zajedničke poslove institucija BiH.

Ministarstvo financija i trezora BiH dostavilo je u veljači 2021. godine odgovor na inicijativu Ministarstva, u kome je konstatiralo da je postojećim Pravilnikom jasno propisana obveza institucija u pogledu korištenja službenih vozila, da su sve institucije uspostavile propisanu evidenciju i knjigovodstveno evidentiranje nastalih troškova po osnovu korištenja službenih vozila, čime je uspostavljen i Registar službenih vozila u institucijama BiH sa svim obračunskim elementima, kao i da daje pozitivno mišljenje u cilju uspostavljanja dodatnog registra koji će biti javan i koji se objavljuje na web stranici Vijeća ministara BiH. Ministarstvo financija i trezora se obvezalo da će pokrenuti proceduru izmjene postojećeg Pravilnika, iako će provedba istih dovesti do dodatnih troškova koje je dužna planirati Služba za zajedničke poslove institucija BiH. U mišljenju je navedena napomena da obilježavanje službenih vozila i uspostavljanje javnog registra službenih vozila institucija BiH otvara mogućnost zlouporabe podataka o čemu treba da se izjasni svaka institucija pojedinačno, odnosno da se Službi za zajedničke poslove institucija BiH dostavi i suglasnost da se službeno vozilo obuhvati javnim registrom.

Kako već duži niz godina uočavamo propuste i nedostatke u svezi s korištenjem službenih automobila, pri čemu se za navedene namjene troše značajna proračunska sredstva, smatramo da treba intenzivirati aktivnosti na implementiranju zaključka Parlamentarne skupštine BiH koji se odnosi na obilježavanje službenih automobila.

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Ministarstvo je sačinilo Godišnje finacijsko izvješće za 2020. godinu i dostavilo ga nadležnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finacijska izvješća konstatirano je da sadrže informacije o realizaciji pojedinih ekonomskih kategorija u okviru proračuna, statusu višegodišnjih projekata, programa posebnih namjena i analiza pozicija bilance stanja. U tekstualnom dijelu Izvješća sadržana je informacija o ukupno planiranim i ostvarenim prihodima (na temelju podataka iz Glavne knjige trezora), kao i konstatacija da se, do donošenja odgovarajuće naredbe o uplatnim računima Ministarstva financija i trezora BiH, prihodi od homologacije uplaćuju na šifru prihoda koja se odnosi na administrativne pristojbe – prihode 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 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 24.657.496 KM, što je za 48.473.194 KM manje u odnosu na ukupna raspoloživa sredstva Ministarstva za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz proračuna **za neposrednu potrošnju** odnose se na: bruto plaće (3.035.522 KM), naknade troškova uposlenih (440.965 KM), izdatke za uporabu vozila (50.605 KM), unajmljivanje imovine i opreme (7.143.645 KM), izdatke za tekuće održavanje (294.655 KM), ugovorene i druge usluge (312.919 KM), kapitalne izdatke (309.782 KM) i tekuće grantove u inozemstvo (476.225 KM.).

Ostali značajni rashodi odnose se na programe posebnih namjena koji su realizirani u iznosu od 12.403.463 KM.

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

5.1.1 Bruto plaće i naknade

Bruto plaće i naknade iz plaća realizirane su u iznosu od 3.035.522 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 1.809.120 KM, a porezi i doprinosi 1.226.402 KM. Prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Ministarstvu iznosio je 105.

Ministarstvo nije primijenilo Metodologiju za raspoređivanje uposlenih unutar platnih razreda jer u prethodnom razdoblju (2016.-2019. godina) nije vršilo ocjenjivanje državnih službenika i uposlenika. U tijeku revizije su nam prezentirane informacije da je izvršeno naknadno ocjenjivanje za 2019. i prvu polovinu 2020. godine, nakon čega je izvršeno unapređenje određenog broja uposlenih u više platne razrede u 2021. godini.

5.1.2 Izdaci za uporabu vozila

Ukupni izdaci za uporabu službenih vozila u 2020. godini iznosili su 50.605 KM. Značajniji iznosi odnose se na izdatke za gorivo (26.130 KM), materijal i usluge za popravku i održavanje vozila (6.521 KM), autogume (6.617 KM) i registracija i osiguranje vozila (7.788 KM).

Ministarstvo (sa Regulatornim odborom željeznica) raspolaže sa devet službenih vozila, koliko je utvrđeno Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁴. Internim pravilnikom Ministarstva utvrđeno je da pravo na korištenje službenih vozila u trajanju od 24 sata imaju ministar, predstojnik Ureda ministra, zamjenik ministra, tajnik Ministarstva i ravnatelj ROŽ-a.

Postupcima revizije utvrdili smo da je Ministarstvo koristilo vozilo Direkcije za civilno zrakoplovstvo BiH u razdoblju od 12.02.2020. godine do 03.07.2020. godine, na temelju potpisanog dokumenta o ustupanju na privremeno korištenje. Prezentirane su nam informacije da se vozilo privremeno koristilo u razdoblju do osiguranja adekvatnog vozila za predstojnika Ureda ministra, mada su internom raspodjelom još dva vozila bila na

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 26/14

raspolaganju uredima ministra i zamjenika ministra. Usmeno smo informirani da je jedno od tih vozila bilo neispravno, ali nam nije dostavljena dokumentacija o popravcima, pa se na temelju navedenog ne može potvrditi osnovanost korištenje tuđeg vozila, bez obzira na to što se radi o privremenom korištenju. Također, Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH nije predviđena mogućnost ustupanja vozila između institucija BiH.

Analizom putnih naloga za službena vozila smo uočili određena poboljšanja u popunjavanju putnih naloga, ali smo također uočili i određene nepravilnosti i to:

- za iste relacije se iskazuju velike razlike u prijedenoj kilometraži;
- podaci evidentirani u putnim nalogima o korištenju pojedinih službenih vozila ne odgovaraju u svim slučajevima, sa podacima u izvješćima za plaćanje putarine putem TAG uređaja;
- u manjem broju slučajeva podaci iskazani u evidencijama o korištenju vozila (odlasci i dolasci do mjesta prebivališta) ne odgovaraju evidencijama o prisustvu na poslu u razdoblju kada je prikazan odlazak do mjesta prebivališta.

PREPORUKA 3

Ministarstvo treba dodatno unaprijediti sustav unutarnjih kontrola kroz uspostavljanje prakse uparivanja podataka iz izvješća o korištenju TAG uređaja sa nalogima za uporabu službenih vozila (kolskih naloga) i preispitivanje evidentiranja prijedenoj puta u putnim nalogima za pojedinačne relacije, kako bi se osigurala puna transparentnost namjenskog korištenja službenih vozila.

5.1.3 Unajmljivanje imovine i opreme

Troškovi unajmljivanja imovine i opreme realizirani su u iznosu od 7.143.645 KM, a najvećim dijelom se odnose na izdatke za unajmljivanje Microsoft licenci za potrebe institucija. Izdaci su realizirani u manjem iznosu od planiranog jer je izvršeno umanjenje potrebnog broja licenci, a u razdoblju plaćanja tečaj američkog dolara je pao u odnosu na tečaj po kome je izvršeno planiranje potrebnih sredstava.

Na temelju okvirnog sporazuma za iznajmljivanje Microsoft licenci za potrebe institucija BiH potpisan je 25.08.2020. godine ugovor za drugu godinu iznajmljivanja u iznosu 3.908.156 USD (bez PDV-a). Sukladno standardnoj praksi, svi dobavljači na veliko vrše isporuku licenci po osnovu partnerskog ugovora sa kompanijom Microsoft¹⁵ (potpisnik ESA ugovora) podliježu godišnjoj unutarnjoj reviziji ispunjavanja uvjeta za lokalnog partnera. Nakon provedene godišnje unutarnje revizije, kompanija Microsoft utvrdila je da jedan član konzorcija ne ispunjava uvjete za „lokalnog partnera“, te nije odobren amandman na ESA ugovor. Zbog navedenih razloga konzorcij dobavljača, sa kojim je Ministarstvo potpisalo ugovor, nije moglo pribaviti odgovarajuću garanciju za uredno izvršenje ugovora, za šta je dostavljen dokaz o nemogućnosti pribavljanja bankarske garancije. Konzorcij je dostavio ostale dokaze o ispunjavanju tehničke i profesionalne sposobnosti, nakon dobrovoljnog povlačenja iz konzorcija člana koji nije ispunjavao uvjete za produženje statusa lokalnog partnera. U Aneksu ugovora, potpisanom u prosincu 2020. godine, preostali članovi konzorcija (nositelj konzorcija i još jedan član) su se obvezali da će izvršiti sve obveze koje su preuzete Aneksom.

¹⁵ MICROSOFT IRELAND OPERATION LIMITED

5.1.4 Višegodišnja kapitalna ulaganja

Ukupna vrijednost sredstava za realizaciju višegodišnjih kapitalnih ulaganja iznosila je 30.276.700 KM. Sredstva su odobrena za realizaciju projekata digitalizacije (29.876.700 KM) i održavanja mostova na granici sa Republikom Hrvatskom (400.000 KM). U tijeku godine nije bilo realizacije na višegodišnjim kapitalnim ulaganjima.

Nije bilo realizacije u okviru višegodišnjeg Projekta digitalizacije jer nije usuglašena tehnička specifikacija koja je temelj za nabavu opreme.

U okviru Projekta digitalizacije nisu okončane aktivnosti na usuglašavanju tehničke specifikacije koja je temelj za pokretanje procedure nabave

opreme. U izradi tehničke specifikacije sudjeluju predstavnici Javnih RTV servisa, a nakon dostavljanja usuglašene tehničke specifikacije može se očekivati formiranje povjerenstva za javne nabave i objava tendera.

Korištenje sredstava za održavanje mostova je zasnovano na Sporazumu između Vijeća ministara BiH i Vlade Republike Hrvatske koji je potpisan u rujnu 2020. godine, ali nije ratificiran do konca godine.

PREPORUKA 4

Ministarstvo treba inzistirati na okončanju aktivnosti u svezi sa sačinjavanjem tehničke specifikacije kao preduvjeta za pokretanje procedure nabave opreme za digitalizaciju.

5.1.5 Programi posebnih namjena

Za realizaciju programa posebnih namjena Ministarstvo je raspolagalo sredstvima u iznosu od 28.552.990 KM. Radi se o proračunskim sredstvima posebne namjene koja su prenesena iz prethodne godine i sredstvima granta koja su uplaćena u 2020. godini za izgradnju mosta Svilaj (2.000.000 KM). Sredstva programa posebnih namjena su realizirana u iznosu od 12.403.463 KM, od čega se na izgradnju i nadzor međudržavnog mosta Gradiška odnosi iznos od 10.745.058 KM, a na izgradnju i nadzor međudržavnog mosta Svilaj iznos od 1.655.815 KM.

- **Projekat Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Gradiška**

Sredstva za realizaciju projekta osigurana su na temelju posebnih odluka Vijeća ministara BiH o korištenju sredstava uplaćenih na ime dodijeljenih dozvola za Univerzalne mobilne telekomunikacijske sustave u ukupnom iznosu od 25.425.790 KM. Neutrošena sredstva u iznosu od 25.413.154 KM prenesena su u 2020. godinu, a realizacija na projektu je iznosila 10.745.058 KM. Realizirana sredstva se odnose na privremene situacije za izvođenje radova (9.630.272 KM)¹⁶ i privremene situacije za izvršeni nadzor (1.114.785 KM)¹⁷.

¹⁶ Vrijednost zaključenog ugovora za izvođenje radova iznosi 19.540.997 EUR (bez PDV-a), od čega se na Bosnu i Hercegovinu odnosi iznos od 11.593.076 EUR (bez PDV-a) koji obuhvata 50% vrijednosti mosta i pristupne puteve u BiH

¹⁷ Za usluge nadzora nad izvođenjem radova zaključen je ugovor u iznosu od 1.875.800 EUR (bez PDV-a)

- **Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Svilaj**

Sredstva za realizaciju projekta osigurana su u iznosu od 2.044.984 KM i to iz prenesenih neutrošenih sredstava od UMTS dozvola (44.984 KM) i sredstava granta u iznosu od 2.000.000 KM koji je osiguran na temelju Sporazuma između Bosne i Hercegovine i Europske investicione banke (EIB) o sufinanciranju izgradnje dionice autoputa od Svilaja do Odžaka, graničnog prijelaza u Bosni i Hercegovini i mosta Svilaj¹⁸. U 2020. godini je realiziran iznos od 1.655.815 KM i odnosi se na privremene situacije iz 2019. godine, koje nisu proknjižene u 2019. godini jer sredstva granta nisu bila operativna,¹⁹ i privremene i okončane situacije za radove na izgradnji i nadzor nad izgradnjom ispostavljen u 2020. godini.

Sa izvođačem radova²⁰ je u prosincu 2019. godine potpisan IV Dodatak ugovoru broj 4211-400-1915/2016 kojim je izmijenjen rok za dovršetak radova na 14.04.2020. godine i utvrđena cijena za izvođenje veće količine radova u iznosu od 1.051.506 EUR. Nova ugovorena vrijednost je tim dodatkom utvrđena u iznosu od 23.359.528 EUR, od čega su obveze Bosne i Hercegovine 50% (11.679.764 EUR ili 22.843.633 KM).²¹ Okončana situacija izvođača radova ispostavljena je u iznosu od 22.717.535 KM (bez PDV-a).

Završen je tehnički prijem mosta, a u Zabilješkama uz financijska izvješća je navedeno da su izvršene i ostale radnje, te da će Ministarstvo, nakon što zajedničko tijelo za realizaciju međudržavnog sporazuma održi sastanak, izvršiti uknjiženje dijela mosta preko rijeke Save. U poslovnim knjigama sa 31.12.2020. godine most je evidentiran na kontu sredstava u pripremi.

U programima posebnih namjena obuhvaćena su prenesena sredstva koja su ostala neutrošena nakon realizacije programa u prethodnom razdoblju:

- nakon realizacije projekta izgrade planersko-studijske dokumentacije za Jadransko-jonski autoput ostala su neutrošena sredstva u iznosu od 111.397 KM za koja nije utvrđena nova namjena;
- u okviru projekta izgradnje i opremanje sjedišta Regulatornog odbora željeznica je izgrađen idejni projekat pa se nastavak aktivnosti i realizacija preostalog iznosa od 70.158 KM očekuje u 2021. godini.

Za realizaciju programa posebne namjene za izradu planersko-studijske dokumentacije za međudržavni most u Brčkom odobrena su sredstva u iznosu od 910.707 KM. Namjenska sredstva za realizaciju programa odobrena su odlukom Vijeća ministara BiH u lipnju 2018. godine²², a kako još uvijek nije određena lokacija novog mosta u Brčkom, koju obostrano trebaju utvrditi Republika Hrvatska i Bosna i Hercegovina, nije bilo aktivnosti na izradi planersko-studijske dokumentacije niti realizacije u okviru projekta.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 01.01. do 31.12.2020. godine, iskazani su u iznosu od 5.345.121 KM, što je za 1.754.121 KM više u odnosu na prihode i primitke planirane proračunom za 2020. godinu.

¹⁸ Sporazum potpisan 27.04.2017. godine („Službeni glasnik BiH – međunarodni ugovori“, broj 1/18)

¹⁹ Izvješće o reviziji Ministarstva za 2019. godinu

²⁰ Poslovna udruga Hering, Široki Brijeg- Viadukt, Zagreb

²¹ Cijene su bez PDV-a

²² Odluka o načinu korištenja prenesenih namjenskih sredstava uplaćenih na ime dodijeljene dozvole za univerzalne mobilne telekomunikacijske sustave (UMTS) u 2015. godini (broj 143/18 od 18.06.2018. godine, Službeni glasnik BiH broj 60/18)

Značajni prihodi odnose se na: prihode od administrativnih pristojbi (2.460.668 KM), prihode od posebnih naknada i pristojbi (865.078 KM), prihode od novčanih kazni (19.375 KM) i prihode od tekućih transfera i donacija (2.000.000 KM).

5.2.1 Prihodi od administrativnih pristojbi i posebnih naknada i pristojbi

Ministarstvo je nastavilo sa aktivnostima na unapređenju procesa praćenja naplate prihoda, a kontrola i sravnjenje sa pomoćnim evidencijama se vrše na nekoliko načina, u ovisnosti o vrsti prihoda:

- Kroz softver Ministarstva obuhvaćen je dio dozvola, a sravnjenje podataka o uplatama sa podacima iz softvera se vrši automatski, nakon učitavanja izvoda u glavnu knjigu.
- Softverom Ministarstva nije obuhvaćeno izdavanje CEMT dozvola, pa je sravnjenje sa podacima u glavnoj knjizi izvršeno na temelju evidencije koju je Ministarstvo sačinilo u formi tablice.
- Za prihode od homologacije nije utvrđena posebna vrsta prihoda i isti su iskazani zajedno sa prihodima od zahtjeva, molbi, prijedloga, prijava i drugih podnesaka, zbog čega nije bilo moguće izvršiti sravnjenje pojedinačnih uplata. Sravnjenje je izvršeno na temelju zbrojno iskazanih podataka o broju zahtjeva (sa pripadajućim iznosom pristojbe) i izvješća o izdanim dokumentima u postupku homologacije vozila²³, na temelju kog je obračunat pripadajući iznos prihoda. U ukupno iskazanim podacima je konstatirano odstupanje u odnosu na podatke u glavnoj knjizi u iznosu od 19.304 KM. Novi Pravilnik o homologaciji usvojen je u 2020. godini, i na temelju njega treba uskladiti odluke i naputke te propisati administrativnu pristojbu za plaćanje ove vrste prihoda, za šta su aktivnosti predviđene u 2021. godini.
- Dozvole za obavljanje međunarodnog drumskog prijevoza robe izdaju i Ministarstvo i entitetska ministarstva, a uplate za sve izdane dozvole se vrše na Jedinstveni račun trezora i organizacijski kod Ministarstva. Ministarstvo u svojoj pomoćnoj evidenciji ne vodi zaduženja za dozvole koje izdaju entitetska ministarstva, zbog čega se ni za ovu vrstu prihoda ne vrši pojedinačno sravnjenje po uplatitelju. Sravnjenje za dozvole koje izdaju entitetska ministarstva je izvršeno na temelju dostavljenih podataka o broju dozvola koje su preuzeli krajnji korisnici u 2020. godini.

Značajno unapređenje konstatirali smo kod sravnjenja prihoda za izradu memorijskih kartica za digitalne tahografe jer je u tijeku godine, u suradnji sa Agencijom za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka, uspostavljena razmjena podataka za sravnjenje ove vrste prihoda. Ministarstvo je identificiralo probleme u sravnjenju ove vrste prihoda koji se odnose na nemogućnost povezivanja uplata koje izvrši pravna osoba za vozače na koje glase memorijske kartice.

Odsjek za finansijsko-materijalne poslove aktivno je uključen u rješavanje problematike sravnjenja prihoda, te je u informaciju o problemima u sravnjenju prihoda za 2020. godinu i daljnjim koracima na njihovom rješavanju prosljedio ministru, Sektoru za promet i sektoru kom odsjek organizacijski pripada.

²³ Izvješće administrativnog tijela za poslove homologacije o provedbi programa homologacije za 2020. godinu

PREPORUKA 5

Ministarstvo treba nastaviti sa aktivnim odnosom prema problematici sravnjenja prihoda i osmisliti pojedinačno sravnjenje za vrste prihoda kod kojih do sada nisu osigurani uvjeti za takvu vrstu sravnjenja (posebna šifra prihoda ili podaci o broju izdanih dozvola).

Sredstva Nacionalnog komiteta na računima kod Vanjskotrgovinske komore BiH

Na prijedlog Ministarstva, u veljači 2021. godine je donesena odluka Vijeća ministara BiH o prijenosu sredstava deponiranih na posebnom računu Vanjskotrgovinske komore BiH na Jedinствeni račun trezora.²⁴ Sredstva u iznosu od 1.130.086 KM su namijenjena za financiranje projekata iz oblasti cestovnog prometa, o čemu će posebnu odluku donijeti Vijeće ministara BiH, na prijedlog Ministarstva. U tijeku obavljanja revizije prezentirani su nam dokumenti vezani za prijenos sredstava (zahtjev za prijenos sredstava upućen Vanjskotrgovinskoj komori BiH i nalog za prijenos sredstava i zatvaranje računa upućen banci u kojoj se vodi račun na kome su deponirana sredstva).

5.3 Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 49.901.884 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 59.326.965 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (1.478.967 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (48.422.917 KM), obveze prema dobavljačima-pravnim i fizičkim osobama (9.490.086 KM), obveze prema uposlenima (287.804 KM) i kratkoročna razgraničenja (1.126.158 KM). U okviru kratkoročnih potraživanja najznačajniji iznos se odnosi na potraživanja za uplaćene avanse (1.446.365 KM), a kratkoročna razgraničenja se sastoje od zadržanog iznosa na ime garancije za izvođenje radova (832.372 KM) i ostalih razgraničenja (293.786 KM).

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2020. godine. Popisom nisu konstatirane značajnije nepravilnosti.

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

6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu, Ministarstvu je odobreno 111 uposlenih. Na 31.12.2020. godine, Ministarstvo je imalo 107 uposlenih, od čega je 94 uposlano na neodređeno vrijeme, a 13 na određeno vrijeme. U broju uposlenih na određeno vrijeme obuhvaćeni su ministar i zamjenik ministra (imenovane osobe) i uposleni u uredima ministra i zamjenika ministra.

U razdoblju od 01.01. do 31.12.2020. godine radni odnos u Ministarstvu je zasnovalo ukupno 15 uposlenih. Zamjenik ministra je zasnovao radni odnos u siječnju 2020. godine, a u uredima ministra i zamjenika ministra radni odnos na određeno vrijeme, do isteka mandata

²⁴ Službeni glasnik BiH 17/21

ministra i zamjenika ministra, zasnovalo je 10 osoba (sedam u Uredu ministra i tri u Uredu zamjenika ministra). Za obavljanje poslova predstojnika Ureda zamjenika ministra angažiran je državni službenik kome je odobreno odsustvo iz državne službe, pa po tom osnovu nije bilo promjene u broju uposlenih, osim izmjene u strukturi popunjenih radnih mjesta.

Dva državna službenika i jedan uposlenik primljeni su na neodređeno vrijeme, nakon provedbe natječajne procedure, a jedan državni službenik je angažiran na određeno vrijeme dok traje porodijsko odsustvo.

U Ministarstvu je u razdoblju od 01.01. do 31.12.2020. godine prestao radni odnos za ukupno pet uposlenih (za tri državna službenika i jednog uposlenika zbog stjecanja uvjeta za starosnu mirovinu i jednog savjetnika zbog razrješenja).

Ministarstvo je izvršilo ocjenjivanje državnih službenika za razdoblje od 01.07. do 31.12.2020. godine i izvješće o ocjenjivanju prosljedilo Agenciji za državnu službu. U tijeku obavljanja revizije Ministarstvo nam nije dostavilo izvješće o ocjenjivanju državnih službenika za razdoblje 01.01.-30.06.2020. godine. Koncem godine je izvršeno ocjenjivanje uposlenika za 2020. godinu.

Ugovori o djelu: Izdaci po osnovu ugovora o djelu u 2020. godini su realizirani u neto iznosu od 70.357 KM, što je za 1.459 KM manje u odnosu na prethodnu godinu. Planirani proračun za ove namjene iznosio je 72.800 KM. Angažirano je ukupno 11 izvršitelja u različitom vremenskom razdoblju, sa mjesečnom naknadom od 250 KM do 999 KM.

Postupcima revizije utvrđeno je da su četiri osobe angažirane za poslove koji su sistematizirani Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji Ministarstva i da su angažirani u razdoblju od tri do šest mjeseci.

Ugovori o djelu odnose se na poslove sistematiziranih radnih mjesta i na poslove koji nisu predviđeni Pravilnikom o sistematizaciji Ministarstva, ali je njihovo obavljanje vršeno u kontinuitetu tijekom godine ili u dužem vremenskom razdoblju.

Poslovi za koje je angažirano preostalih sedam osoba nisu u opisu sistematiziranih radnih mjesta, ali su za njihovo obavljanje

angažirane četiri osobe u kontinuitetu tijekom čitave godine, a jedna u razdoblju od 10 mjeseci, dok su dvije osobe angažirane u kraćem vremenskom razdoblju. Poslovi trajnog karaktera, za koje su angažirane osobe u kontinuitetu ili dužem vremenskom razdoblju, odnose se na osiguranje poslovnog objekta, održavanje servera, računalne opreme i baze podataka te održavanje čistoće (u Regulatornom odboru željeznica) te poslovi vođenja evidencija o izdanim dozvolama u Ministarstvu.

Angažiranje po osnovu ugovora o djelu za poslove koji nisu privremenog karaktera konstantno je prisutno u dužem vremenskom razdoblju i pored preporuka koje smo davali u ranijem razdoblju. Mada je koncem godine smanjen broj osoba angažiranih putem ugovora o djelu u odnosu na broj tijekom godine, od ukupno šest osoba u prosincu 2020. godine, jedna osoba je obavljala poslove sistematiziranog radnog mjesta, a četiri osobe su obavljale poslove trajnog karaktera. Jedan od razloga za angažiranje osoba na obavljanju poslova trajnog karaktera je nedonošenje adekvatnog unutarnjeg ustroja, za šta Ministarstvo nije učinilo značajnije iskorake ni tijekom 2020. godine.

PREPORUKA 6

Ministarstvo treba stvoriti uvjete da se obavljanje poslova trajnog karaktera vrši sukladno zakonom propisanim procedurama upošljavanja, a ne konstantnim angažiranjem osoba putem ugovora o djelu.

7. JAVNE NABAVE

Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabava za 2020. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama²⁵. Odlukom ministra imenovano je jedno povjerenstvo za provedbu postupaka javnih nabava u 2020. godini.

Prema prezentiranim podacima, Ministarstvo je u 2020. godini provelo 14 postupaka javnih nabava iz tekućih izdataka (otvoreni, konkurentski i postupci sukladno Aneksu II, dio B), te 2 otvorena i 1 konkurentski postupak iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je **720.728 KM** (455.957 KM iz tekućih izdataka i 264.771 KM iz kapitalnih izdataka)²⁶

U testiranim procedurama javnih nabava koje se odnose na: posredovanje u nabavi aviokarata (okvirni sporazum u iznosu od 176.250 KM), uredski materijal (12.689 KM), gorivo (okvirni sporazum u iznosu od 92.235 KM), popravku i održavanje službenih vozila (okvirni sporazum u iznosu od 37.133 KM), usluge print servisa (okvirni sporazum u iznosu od 141.250 KM), kompjutorsku opremu (56.402 KM) i softversku platformu za digitalizaciju uredskog poslovanja i službene registre sa DMS sustavom (198.350 KM) nisu uočene značajnije nepravilnosti u pogledu primjene općih načela Zakona o javnim nabavama.

8. OSTALO

8.1 IT revizija

Iznajmljivanje licenci: Ugovorom o iznajmljivanju licenci Ministarstvo se obvezalo da za tri naredne godine plaća zakup prema točnom broju licenci u uporabi za svaku godinu ponaosob, što je ekonomičniji model u odnosu na ranije ugovoreno razdoblje kada se za svaku godinu plaćao fiksni broj licenci bez obzira na to da li su se iste koristile ili nisu. Prema analizi urađenoj u momentu provedbe revizije ukupna vrijednost nepreuzetih serverskih licenci iznosila je oko 60.000 USD. I dalje postoji vjerojatnoća da sve institucije ne poznaju dobro pravila Microsoft licenciranja, pa rezerviraju veće količine serverskih licenci od stvarno potrebnih, odnosno rezerviraju licence koje nisu i neće biti u uporabi. Ministarstvo je sugeriralo institucijama da procjenu potrebnih licenci vrše sukladno pravilima licenciranja i da ne uzimaju u obzir servere koji nisu i neće biti u uporabi. U sklopu ESA ugovora²⁷ i tijekom njegovog trajanja, institucije BiH imaju pravo na Premier potporu na jednom od lokalnih jezika.

Upravljanje softverskom imovinom: Ministarstvo je pripremio prijedlog izmjene Odluke o upravljanju softverskom imovinom u uporabi i standardizaciji korisničkog softvera u institucijama BiH kako bi ista bila prilagođena novom ugovoru. Izmjena odluke usvojena je u 2020. godini. Odlukom Vijeća ministara Bosne i Hercegovine usvojen je Dokument o tehničko-tehnološkom i softverskom standardu za radnu stanicu u institucijama Bosne i Hercegovine. Spomenuti dokument definira minimalne tehničko-tehnološke i softverske zahtjeve za standardizaciju radnih stanica koje su u uporabi u institucijama Bosne i Hercegovine. Njime je propisano da su radne stanice koje se mogu nabavljati i koristiti u institucijama, na temelju funkcija koje koriste, podijeljene u pet osnovnih kategorija. Za spomenute kategorije Ministarstvo je na svojoj službenoj internetskoj stranici u prosincu tekuće godine za narednu godinu objavilo minimalne tehničke zahtjeve za hardver na

²⁵ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

²⁶ Iznosi su bez PDV-a

²⁷ Enterprise Subscription Agreement

temelju kojih će institucije vršiti nabavu računalne opreme. Dokument određuje minimalne, ali ne i maksimalne karakteristike opreme za pojedine kategorije prilikom nabava što ostavlja mogućnost nabave opreme većih karakteristika od realno potrebnih za obavljanje određenog posla.

PREPORUKA 7

Ministarstvo treba pripremiti prijedlog izmjene Dokumenta o tehničko-tehnološkom i softverskom standardu za radnu stanicu u institucijama Bosne i Hercegovine koji će obuhvatiti i maksimalne karakteristike radnih stanica po pojedinim kategorijama.

8.2 Realizacija projekata iz grantova odobrenih u 2018. godini

U 2018. godini uplaćena su sredstva u iznosu od 2.950.000 KM nižim razinama vlasti za projekte rekonstrukcije prometnica u iznosu od 2.950.000 KM. Ministarstvo, putem povjerenstva za praćenje namjenskog utroška dodijeljenih sredstava, prati realizaciju projekata. U Izvješću o izvršenju proračuna za 2020. godinu Ministarstvo je navelo da je osam projekata okončano, jedan je u fazi realizacije, a dva su još uvijek u fazi predrealizacije. Za projekte koji su u fazi predrealizacije dodijeljena su sredstva u iznosu od 650.000 KM.

9. KOMENTARI

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo obavještenje da nema komentara na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2020. godinu. U odnosu na Nacrt izvješća izvršena je korekcija u točki 5.2.1 Prihodi (preciznija formulacija kod sravnjenja CEMT dozvola) i točki 6. Upošljavanje i status angažiranih osoba (ispravljen je pogrešno naveden iznosa planiranog i realiziranog iznosa za ugovore o djelu), te je preostali tekst konačnog Izvješća za 2020. godinu neizmijenjen u odnosu na Nacrt izvješća.

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.

Slaviša Vuković, viši IT 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.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2020. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2020. godinu

Ministarstvo komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Postotak 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	13.684.000	-390.000	13.294.000	11.468.026	86
Bruto plaće i naknade	3.268.000		3.268.000	3.035.522	93
Naknade troškova uposlenih	551.000		551.000	440.965	80
Putni troškovi	150.000		150.000	65.661	44
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	125.000		125.000	83.014	66
Izdaci za energiju i kom. usluge	27.000		27.000	24.437	91
Nabava materijala	27.000	4.000	31.000	29.382	95
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	40.000	1.000	41.000	31.643	77
Unajmljivanje imovine i opreme	8.876.000	-538.500	8.337.500	7.143.645	86
Izdaci za tekuće održavanje	331.000	11.500	342.500	294.655	86
Izdaci za osiguranje	9.000		9.000	6.183	69
Ugovorene i druge posebne usluge	280.000	132.000	412.000	312.919	76
2. Kapitalni izdaci	20.000	310.000	330.000	309.782	94
Nabava zemljišta	0		0	0	0
Nabava građevina	0		0	0	0
Nabava opreme	20.000	60.000	80.000	77.712	97
Nabava stalnih sredstava u obliku prava	0	250.000	250.000	232.070	93
Rekonstrukcija i investiciono održ.	0		0	0	0
3. Tekući grantovi	597.000	80.000	677.000	476.225	70
Tekući transferi u inozemstvo	397.000	80.000	477.000	476.225	100
Transferi drugim razinama vlasti	200.000		200.000	0	0
4. Proračun-neposredna potrošnja (1+2+3)	14.301.000	0	14.301.000	12.254.033	86
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	400.000	29.876.700	30.276.700	0	0
Nabava opreme	0	29.876.700	29.876.700	0	0
Rekonstrukcija i investiciono održ.	400.000		400.000	0	0
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	28.552.990	28.552.990	12.403.463	43
Izgradnja i nadzor-most Gradiška	0	25.413.154	25.413.154	10.745.058	42
Izgradnja i nadzor-most Svilaj	0	2.044.984	2.044.984	1.655.815	81
Izrada planersko-studijske dokumentacije za Jadransko-jonsku cestu	0	111.397	111.397	0	0
Izgradnja i opremanje sjedišta ROŽ BiH	0	72.748	72.748	2.590	4
Izrada planersko-studijske dokumentacije- most Brčko	0	910.707	910.707	0	0
8. Ukupno (4+5+6+7)	14.701.000	58.429.690	73.130.690	24.657.496	34

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo _____ 2021. godine.

Ministar:
Vojin Mitrović

Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

Ministarstvo komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine

Tablica II.

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Postotak 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	1.478.967	2.737.902	54
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	1.478.967	2.737.902	54
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	48.422.917	37.219.831	130
Stalna sredstva	50.668.075	39.072.230	130
Ispravka vrijednosti	2.245.158	1.852.399	121
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	48.422.917	37.219.831	130
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	49.901.884	39.957.733	125
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	10.904.048	4.336.687	251
Kratkoročne tekuće obveze	9.490.086	3.967.093	239
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	287.804	289.615	99
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	1.126.158	79.979	1.408
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	48.422.917	37.219.831	130
Izvori sredstava	48.422.917	37.219.831	130
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	59.326.965	41.556.518	143

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 _____ 2021. godine.

Ministar:

Vojin Mitrović

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 suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Ministarstva komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2020. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH broj 46/20) i pratećim nalogima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, 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, _____

Ministar

Vojin Mitrović