



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ
МИНИСТАРСТВА КОМУНИКАЦИЈА И ТРАНСПОРТА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ**



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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ
МИНИСТАРСТВА КОМУНИКАЦИЈА И ТРАНСПОРТА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ

Број: 02-16-1-945/21

Сарајево, јул 2021. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	8
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	10
1.	КРИТЕРИЈУМИ	10
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	10
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	12
3.1	Организација и руковођење	12
3.2	Функционисање система интерних контрола	12
3.3	Финансијско управљање и контрола	13
3.4	Интерна ревизија	13
4.	БУЏЕТ	14
4.1	Активности у надлежности Министарства	15
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	16
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	16
5.1.1	Бруто плате и накнаде	16
5.1.2	Издаци за употребу возила	17
5.1.3	Унајмљивање имовине и опреме	18
5.1.4	Вишегодишња капитална улагања	18
5.1.5	Програми посебних намјена	19
5.2	Преглед прихода и примитака	20
5.2.1	Приходи од административних такси и посебних накнада и такси	20
5.3	Биланс стања	22
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ОСОБА	22
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	23
8.	ОСТАЛО	24
8.1	ИТ ревизија	24
8.2	Реализација пројеката из грантова одобрених у 2018. години	25
9.	КОМЕНТАРИ	26
	ПРИЛОЗИ	26

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Министарства комуникација и транспорта Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Министарство)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2020. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Министарства приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2020. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од **Министарства** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједи основ за наше мишљење.

Скретање пажње¹

Не изражавајући резерву на мишљење о финансијским извјештајима, скрећемо пажњу на следеће:

¹ Параграф којим ревизор скреће пажњу корисницима извјештаја на питања која су презентована или објелодањена у информацијама везаним за предмет ревизије, а које су, према ревизоровој професионалној просудби, јако важне за разумијевање таквих информација од стране корисника извјештаја; у ревизионој пракси овај параграф се назива још и 'истицање питања'.

- *Поред констатованих унапређења у процесу сравњења прихода, неопходно је наставити са активностима на сравњењу прихода од хомологације и прихода по основу дозвола које издају ентитетска министарства (тачка 5.2. Извјештаја).*

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Министарства** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједе основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.

- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

Са руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Министарства** за 2020. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Министарства за 2020. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од **Министарства** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- *Министарство није окончало активности на сачињавању приједлога правилника о унутрашњој организацији и систематизацији, па приједлог није упућен у процедуру прибављања мишљења (тачка 3.1 Извјештаја);*
- *није било реализације у оквиру намјенски обезбијеђених средстава за вишегодишњи Пројекат дигитализације јер нису окончане активности на сачињавању техничке спецификације за набавку опреме (тачка 5.1.4 Извјештаја);*
- *настављен је ангажман лица путем уговора о дјелу за обављање послова трајног карактера, а током године су на тај начин ангажована и лица за обављање послова на систематизованим радним мјестима (тачка 6. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Министарства** је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито коришћење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање **Министарства**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 28.07.2021. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену усклађености са законима и другим прописима коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о интерној ревизији.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију извршила је финансијску ревизију Министарства за 2019. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје, са скретањем пажње (неевидентирани издаци на изградњи међудржавног моста Свилај и процес сравањења прихода исказаних у помоћној и главној књизи) и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима са скретањем пажње (активности у вези са правилником о систематизацији, ангажовање путем уговора о дјелу и реализацију пројекта дигитализације). У Извјештају о обављеној финансијској ревизији Министарства за 2019. годину дате су препоруке у циљу отклањања уочених неправилности.

Министарство је поступило у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестило нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2019. годину. Такође, Министарство је сачинило акциони план за реализацију препорука.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Р.бр.	Оцјена реализације препоруке	Реализована	Реализација у току	Нереализована
1.	Министарство је успоставило детаљније евиденције о дневном коришћењу службених возила, али и даље постоји потреба за унапређењем интерних контрола како би се обезбиједила пуна транспарентност намјенског коришћења службених возила.			
2.	Нису окончане активности у вези са сачињавањем приједлога Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији Министарства.			
3.	Број лица ангажованих путем уговора о дјелу је био отприлике исти као претходне године, а њихов ангажман је трајао у континуитету или током одређеног периода у години. Мада је укупан износ исплаћене накнаде мањи у односу на прошлу годину, а у децембру је смањен број ангажованих путем уговора о дјелу, суштински није измијењен начин обављања послова трајног карактера, а било је случајева обављања послова на систематизованим радним мјестима.			
4.	Активности на сачињавању техничке спецификације за набавку опреме у процесу дигитализације нису окончане до краја 2020. године нити до датума сачињавања извјештаја.			
5.	Упутством Министарства о контроли наплате прихода из октобра 2020. године прописане су радње, претходне и накнадне контроле у циљу праћења наплате прихода, а у односу на претходну годину је унапријеђен процес савјештања прихода. Министарство је идентификовало проблеме које би требало ријешити у наредном периоду, а односе се на врсте прихода код којих нису постојали предуслови за њихово савјештање до 2020. године.			
6.	Донесен је нови Правилник о хомологацији, а остале активности неопходне за савјештање прихода планиране су за 2021. годину.			
7.	Урађена је додатна апликација у софтверу за редован увид у податке о издатим меморијским картицама за дигиталне тахографе, како би се омогућило праћење прихода по том основу.			
8.	Окончане су активности на утврђивању намјене средстава, а у фебруару 2021. године је донесена Одлука Савјета министара БиХ о уплати средстава на посебан намјенски рачун у оквиру Јединственог рачуна трезора.			
9.	Завршено је оцјењивање за период 01.07.-31.12.2020. године, а подаци о оцјењивању за прву половину године нам нису презентовани.			
10.	Усвојена је Измјена одлуке о управљању софтверском имовином у употреби и стандардизацији корисничког софтвера у институцијама БиХ је усвојена у 2020. години.			

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Министарство је одговорно за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

3.1 Организација и руковођење

Министарство није окончало активности на утврђивању приједлога правилника о унутрашњој организацији. Након оцјене описа радних мјеста² и промјене руководства Министарства (у децембру 2019. године), приступило се разматрању тада постојећег приједлога систематизације у погледу оправданости планирања појединих радних мјеста и њиховог броја. Министарство је у свом плану активности на реализацији препорука навело септембар 2020. године као рок за разматрање дорађеног правилника. Након сједнице стручног колегија од 08.09.2020. достављени су нови приједлози из организационих јединица, али приједлог правилника о унутрашњој организацији није упућен у процедуру прибављања мишљења надлежних институција јер је потребно заузети коначан став у погледу исказаног броја извршилаца у обједињеном приједлогу.

ПРЕПОРУКА 1

Имајући у виду чињеницу да активности на сачињавању приједлога правилника о унутрашњој организацији и систематизацији трају већ јако дуго, неопходно је да Министарство убрза ове активности, сачини приједлог и упути га у процедуру прибављања мишљења надлежних институција.

Према важећем Правилнику³, послови и задаци обављају се у оквиру организационих јединица у Министарству и управним организацијама у саставу Министарства (Дирекција за цивилно ваздухопловство и Регулаторни одбор жељезница – РОЖ). Правилником су дефинисани послови и задаци за 132 државна службеника и запосленика, од чега се на Министарство односи 115, а на РОЖ 17 радних мјеста. Број запослених у Министарству и РОЖ-у на 31.12.2020. године је 107.

Министарством руководи министар именован на мандатни период од четири године, почев од децембра 2019. године.

3.2 Функционисање система интерних контрола

Поступцима ревизије уочили смо слабости у функционисању интерних контрола у Министарству које се односе на следеће:

- Код већине рачуна за екстерну репрезентацију наведена су кратка образложења, али се најчешће не наводи број лица која су присуствовала радном ручку или вечери. У неколико случајева смо уочили да се појединачне ставке не могу повезати са поводом настанка трошка, јер се на основу увида у

² Комисија Министарства правде БиХ је у 2019. години два пута негативно оцијенила описе послова за два радна мјеста.

³ Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији из септембра 2010. године и измјене Правилника из 2016. године

ставке рачуна може закључити да је збирни рачун састављен из више појединачних коришћења услуга добављача. На рачунима за трошкове репрезентације која се користи у Регулаторном одбору жељезница (РОЖ) су уписани повод и број лица, али смо уочили да су за сваки мјесец (осим у периоду пандемије) реализовани трошкови у истом објекту у износу који је одобрен на мјесечном нивоу. Слична ситуација је са реализацијом трошкова за интерну репрезентацију који се у РОЖ-у реализују набавком артикала углавном до максималног износа одобрене интерне репрезентације. У једном случају смо констатовали да су трошкови репрезентације реализовани ради обиљежавања догађаја који се не може довести у везу са пословима и задацима из надлежности и дјелокруга рада Министарства или су у функцији одржавања службених и пословних контаката и пријема гостију.

ПРЕПОРУКА 2

Потребно је да Министарство унаприједи систем интерних контрола у дијелу који се односи на реализацију трошкова репрезентације и на рачунима упише број лица која су присуствовала догађају који је повод настанка трошка.

3.3 Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле је имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁴, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Министарство је у фебруару 2020. године сачинило попис и мапирање пословних процеса, утврдило и процијенило ризике и израдило Регистар ризика. У току 2020. године донесен је интерни акт којим су одређена лица за прикупљање информација о ризицима, донесена је Стратегија управљања ризицима, сачињен Извјештај о реализацији годишњег плана успостављања и развоја финансијског управљања и контроле и реализацији активности утврђених у регистру ризика Министарства, а у току је реализација раније планираних активности које се тичу ажурирања књиге пословних процеса.

Министарство је попунило образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2020. годину и навело мјере које се планирају предузети за даљи развој система финансијског управљања и контроле по COSO компонентама⁵ (Контролно окружење, Управљање ризицима, Контролне активности, и Информације и комуникације).

3.4 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁶ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁷, Министарство је формирало јединицу интерне ревизије која је кадровски попуњена (један руководилац и један интерни ревизор). У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁸ и

⁴ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

⁵ COSO модел се састоји од пет компоненти: Контролно окружење, Управљање ризицима, Контролне активности, Информације и комуникације и Праћење и процјена система

⁶ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁷ Службени гласник БиХ, број 49/12 и 69/12

⁸ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁹, интерна ревизија је, поред Министарства, надлежна за обављање ревизије код следећих институција БиХ: Регулаторна агенција за комуникације, Дирекција за цивилно ваздухопловство, Агенција за поштански саобраћај и Регулаторни одбор жељезница (РОЖ). Интерна ревизија је реализована у складу са годишњим плановима Јединице интерне ревизије. У Министарству је планирана и обављена интерна ревизија издавање прекршајних налога-инспекцијски надзор и ревизија реализације уговора „Извођење радова реконструкције и инвестиционог одржавања саобраћајних знакова на прелазима“.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину¹⁰ Министарству су одобрена средства у износу од 14.701.000 КМ. Према структури издатака, одобрена средства се односе на текуће издатке (13.684.000 КМ), капиталне издатке (20.000 КМ), текуће трансфере у иностранство и другим нивоима власти (597.000 КМ) и за вишегодишња капитална улагања (400.000 КМ).

Поред Законом одобрених средстава, Министарство је у 2020. године пренијело неутрошена средства из ранијих година у износу од 56.429.690 КМ која су намијењена за реализацију вишегодишњих капиталних пројеката (29.876.700 КМ) и програма посебних намјена (26.552.990 КМ). У току године уплаћена су средства гранта у износу од 2.000.000 КМ, па су укупно расположива средства Министарства за 2020. годину износила 73.130.690 КМ.

У току године реализована су средства у износу од 24.657.496 КМ или 34% укупно расположивих средстава. Укупно реализована средства односе се на реализацију из буџета (непосредна потрошња) у износу од 12.254.033 КМ (86% од одобрених средстава) и програме посебних намјена у износу од 12.403.463 КМ (43% од расположивих средстава). Није било реализације на позицијама које су у оквиру буџетских средстава планиране за трансфере другим нивоима власти, на вишегодишњим капиталним улагањима и програмима посебних намјена (Израда планерско-студијске документације за јадранско-јонски аутопут, Израда планерско-студијске документације за међудржавни мост у Брчком).

На основу одлука Министарства финансија и трезора БиХ из септембра и октобра 2020. године Министарство је извршило реструктурисање средстава у оквиру буџета у укупном износу од 538.500 КМ. Првим реструктурисањем¹¹ повећана су средства у оквиру текућих издатака (228.500 КМ) и капиталних издатака (310.000 КМ), а умањена средства за унајмљивање имовине и опреме. У захтјеву за реструктурисањем Министарство је навело да је до смањења средстава на унајмљивању имовине и опреме настало због промјене лиценцирања које је утицало на смањење захтјева од стране институција, те због пада курса америчког долара на основу ког су планирана средства за буџет 2020. године. Повећање средстава на појединим позицијама је образложено одобравањем мањег износа средстава у односу на буџетски захтјев Министарства (набавка материјала, издаци за услуге превоза и горива), неопходним радовима за адаптацију простора додијељеног у 2020. години¹² (издаци за текуће одржавање и набавка намјештаја), накнадно утврђеним или повећаним активностима

⁹ Службени гласник БиХ, број 49/12 И 69/12

¹⁰ Службени гласник БиХ број 46/2020 од 31.07.2020. године

¹¹ Одлука Министарства финансија и трезора БиХ број 05-16-2-6169-2/20 од 14.09.2020. године

¹² Одлука Савјета министара БиХ о пренамјени и трајном коришћењу сале у Згради пријатељства између Грчке и Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ број 55/20)

чија исплата терети уговорене услуге, повећањем износа контрибуције за финансирање Сталног секретаријата Транспортне заједнице (трансфери у иностранству) и набавку софтвера за интегрисано управљање документима (набавка сталних средстава у облику права).

Другом одлуком о реструктурисању¹³ извршена је измјена у оквиру капиталних издатака (повећана су средства за набавку опреме, уз смањење на набавци сталних средстава у облику права), због неопходне набавке сервера, умјесто уређаја за складиштење који је планиран у оквиру набавке софтвера.

4.1. Активности у надлежности Министарства

Иницијатива за измјене Правилника о службеним возилима у институцијама БиХ: Савјет министара БиХ је у фебруару 2020. године задужио Министарство за реализацију закључака Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ, након усвојене иницијативе за допуну Правилника о службеним возилима у институцијама БиХ на начин да се пропише јасно означавање службених возила наљепницом, или на други одговарајући начин, како би учесницима у саобраћају, као и грађанима, било јасно видљиво да се ради о службеним возилима и којој институцији припадају, а све у циљу спречавања злоупотребе коришћења.

Министарство је у августу 2020. године доставило Министарству финансија и трезора БиХ Иницијативу за допуну Правилника о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ (у даљем тексту Правилник). У достављеној иницијативи је наведено да Министарство сматра да се злоупотреба коришћења службених возила може обезбиједити успостављањем регистра који се води у електронском облику и објављује на веб страници Савјета министара БиХ, а за његово успостављање се задужује Служба за заједничке послове институција БиХ.

Министарство финансија и трезора БиХ доставило је у фебруару 2021. године одговор на иницијативу Министарства, у коме је констатовало да је постојећим Правилником јасно прописана обавеза институција у погледу коришћења службених возила, да су све институције успоставиле прописану евиденцију и књиговодствено евидентирање насталих трошкова по основу коришћења службених возила, чиме је успостављен и Регистар службених возила у институцијама БиХ са свим обрачунским елементима, као и да даје позитивно мишљење у циљу успостављања додатног регистра који ће бити јаван и који се објављује на веб страници Савјета министара БиХ. Министарство финансија и трезора се обавезало да ће покренути процедуру измјене постојећег Правилника, иако ће провођење истих довести до додатних трошкова које је дужна планирати Служба за заједничке послове институција БиХ. У мишљењу је наведена напомена да обиљежавање службених возила и успостављање јавног регистра службених возила институција БиХ отвара могућност злоупотребе података о чему треба да се изјасни свака институција појединачно, односно да се Служби за заједничке послове институција БиХ достави и сагласност да се службено возило обухвати јавним регистром.

Како већ дужи низ година уочавамо пропусте и недостатке у вези с коришћењем службених аутомобила, при чему се за наведене намјене троше значајна буџетска средства, сматрамо да треба интензивирати активности на имплементацији закључка

¹³ Одлука Министарства финансија и трезора БиХ број 05-16-2-6169-6/20 од 12.10.2020. године

Парламентарне скупштине БиХ који се односи на обиљежавање службених аутомобила.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Министарство је сачинило Годишњи финансијски извјештај за 2020. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

Анализом биљешки уз финансијске извјештаје констатовано је да садрже информације о реализацији појединих економских категорија у оквиру буџета, статусу вишегодишњих пројеката, програма посебних намјена и анализа позиција биланса стања. У текстуалном дијелу Извјештаја садржана је информација о укупно планираним и оствареним приходима (на основу података из Главне књиге трезора), као и констатација да се, до доношења одговарајуће наредбе о уплатним рачунима Министарства финансија и трезора БиХ, приходи од хомологације уплаћују на шифру прихода која се односи на административне таксе – приходе од захтјева, молби, поднесака приједлога, пријава и других поднесака.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 24.657.496 КМ, што је за 48.473.194 КМ мање у односу на укупна расположива средства Министарства за 2020. годину.

Значајни расходи из буџета **за непосредну потрошњу** односе се на: бруто плате (3.035.522 КМ), накнаде трошкова запослених (440.965 КМ), издатке за употребу возила (50.605 КМ), унајмљивање имовине и опреме (7.143.645 КМ), издатке за текуће одржавање (294.655 КМ), уговорене и друге услуге (312.919 КМ), капиталне издатке (309.782 КМ) и текуће грантове у иностранство (476.225 КМ.).

Остали значајни расходи односе се на програме посебних намјена који су реализовани у износу од 12.403.463 КМ.

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

5.1.1 Бруто плате и накнаде

Бруто плате и накнаде из плата реализоване су у износу од 3.035.522 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 1.809.120 КМ, а порези и доприноси 1.226.402 КМ. Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Министарству износио је 105.

Министарство није примијенило Методологију за распоређивање запослених унутар платних разреда јер у претходном периоду (2016-2019. година) није вршило оцјењивање државних службеника и запосленика. У току ревизије су нам презентоване информације да је извршено накнадно оцјењивање за 2019. и прву

половину 2020. године, након чега је извршено унапређење одређеног броја запослених у више платне разреде у 2021. години.

5.1.2 Издаци за употребу возила

Укупни издаци за употребу службених возила у 2020. години износили су 50.605 КМ. Значајнији износи односе се на издатке за гориво (26.130 КМ), материјал и услуге за поправку и одржавање возила (6.521 КМ), аутогуме (6.617 КМ) и регистрација и осигурање возила (7.788 КМ).

Министарство (са Регулаторним одбором жељезница) располаже са девет службених возила, колико је утврђено Правилником Савјета министара БиХ о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама Босне и Херцеговине¹⁴. Интерним правилником Министарства утврђено је да право на коришћење службених возила у трајању од 24 сата имају министар, шеф Кабинета министра, замјеник министра, секретар Министарства и директор РОЖ-а.

Поступцима ревизије утврдили смо да је Министарство користило возило Дирекције за цивилно ваздухопловство БиХ у периоду од 12.02.2020. године до 03.07.2020. године, на основу потписаног документа о уступању на привремено коришћење. Презентоване су нам информације да се возило привремено користило у периоду до обезбјеђења адекватног возила за шефа Кабинета министра, мада су интерном расподјелом још два возила била на располагању кабинетима министра и замјеника министра. Усмено смо информисани да је једно од тих возила било неисправно, али нам није достављена документација о поправцима, па се на основу наведеног не може потврдити основаност коришћење туђег возила, без обзира на то што се ради о привременом коришћењу. Такође, Правилником Савјета министара БиХ о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ није предвиђена могућност уступања возила између институција БиХ.

Анализом путних налога за службена возила смо уочили одређена побољшања у попуњавању путних налога, али смо такођер уочили и одређене неправилности и то:

- за исте релације се исказују велике разлике у пређеној километражи;
- подаци евидентирани у путним налозима о коришћењу појединих службених возила не одговарају у свим случајевима, са подацима у извјештајима за плаћање путарине путем ТАГ уређаја;
- у мањем броју случајева подаци исказани у евиденцијама о коришћењу возила (одласци и доласци до мјеста пребивалишта) не одговарају евиденцијама о присуству на послу у периоду када је приказан одлазак до мјеста пребивалишта.

ПРЕПОРУКА 3

Министарство треба додатно унаприједити систем интерних контрола кроз успостављање праксе упаривања података из извјештаја о коришћењу ТАГ уређаја са налозима за употребу службених возила (колских налога) и преиспитивање евидентирања пређеног пута у путним налозима за појединачне релације, како би се обезбиједила пуна транспарентност намјенског коришћења службених возила.

¹⁴ Службени гласник БиХ, број 26/14

5.1.3 Унајмљивање имовине и опреме

Трошкови унајмљивања имовине и опреме реализовани су у износу од 7.143.645 KM, а највећим дијелом се односе на издатке за унајмљивање Microsoft лиценци за потребе институција. Издаци су реализовани у мањем износу од планираног јер је извршено умањење потребног броја лиценци, а у периоду плаћања курс америчког долара је пао у односу на курс по коме је извршено планирање потребних средстава.

На основу оквирног споразума за изнајмљивање Microsoft лиценци за потребе институција БиХ потписан је 25.08.2020. године уговор за другу годину изнајмљивања у износу 3.908.156 USD (без ПДВ-а). Сходно стандардној пракси, сви добављачи на велико врше испоруку лиценци по основу партнерског уговора са компанијом Microsoft¹⁵ (потписник ESA уговора) подлијежу годишњој интерној ревизији испуњавања услова за локалног партнера. Након проведене годишње интерне ревизије, компанија Microsoft утврдила је да један члан конзорцијума не испуњава услове за „локалног партнера“, те није одобрен амандман на ESA уговор. Због наведених разлога конзорцијум добављача, са којим је Министарство потписало уговор, није могло прибавити одговарајућу гаранцију за уредно извршење уговора, за шта је достављен доказ о немогућности прибављања банкарске гаранције. Конзорцијум је доставио остале доказе о испуњавању техничке и професионалне способности, након добровољног повлачења из конзорцијума члана који није испуњавао услове за продужење статуса локалног партнера. У Анексу уговора, потписаном у децембру 2020. године, преостали чланови конзорцијума (носилац конзорцијума и још један члан) су се обавезали да ће извршити све обавезе које су преузете Анексом.

5.1.4 Вишегодишња капитална улагања

Укупна вриједност средстава за реализацију вишегодишњих капиталних улагања износила је 30.276.700 KM. Средства су одобрена за реализацију пројекта дигитализације (29.876.700 KM) и одржавања мостова на граници са Републиком Хрватском (400.000 KM). У току године није било реализације на вишегодишњим капиталним улагањима.

Није било реализације у оквиру вишегодишњег Пројекта дигитализације јер није усаглашена техничка спецификација која је основ за набавку опреме.

У оквиру Пројекта дигитализације нису окончане активности на усаглашавању техничке спецификације која је основ за покретање процедуре набавке опреме. У изради

техничке спецификације учествују представници Јавних РТВ сервиса, а након достављања усаглашене техничке спецификације може се очекивати формирање комисије за јавне набавке и објава тендера.

Коришћење средстава за одржавање мостова је засновано на Споразуму између Савјета министара БиХ и Владе Републике Хрватске који је потписан у септембру 2020. године, али није ратификован до краја године.

¹⁵ MICROSOFT IRELAND OPERATION LIMITED

ПРЕПОРУКА 4

Министарство треба инсистирати на окончању активности у вези са сачињавањем техничке спецификације као предуслова за покретање процедуре набавке опреме за дигитализацију.

5.1.5 Програми посебних намјена

За реализацију програма посебних намјена Министарство је располагало средствима у износу од 28.552.990 КМ. Ради се о буџетским средствима посебне намјене која су пренесена из претходне године и средствима гранта која су уплаћена у 2020. години за изградњу моста Свилај (2.000.000 КМ). Средства програма посебних намјена су реализована у износу од 12.403.463 КМ, од чега се на изградњу и надзор међудржавног моста Градишка односи износ од 10.745.058 КМ, а на изградњу и надзор међудржавног моста Свилај износ од 1.655.815 КМ.

- **Пројекат Изградња и надзор међудржавног моста Градишка**

Средства за реализацију пројекта обезбијеђена су на основу посебних одлука Савјета министара БиХ о коришћењу средстава уплаћених на име додијељених дозвола за Универзалне мобилне телекомуникационе системе у укупном износу од 25.425.790 КМ. Неутрошена средства у износу од 25.413.154 КМ пренесена су у 2020. годину, а реализација на пројекту је износила 10.745.058 КМ. Реализована средства се односе на привремене ситуације за извођење радова (9.630.272 КМ)¹⁶ и привремене ситуације за извршени надзор (1.114.785 КМ)¹⁷.

- **Изградња и надзор међудржавног моста Свилај**

Средства за реализацију пројекта обезбијеђена су у износу од 2.044.984 КМ и то из пренесених неутрошених средстава од УМТС дозвола (44.984 КМ) и средстава гранта у износу од 2.000.000 КМ који је обезбијеђен на основу Споразума између Босне и Херцеговине и Европске инвестиционе банке (ЕИБ) о суфинансирању изградње дионице аутопута од Свилаја до Оџака, граничног прелаза у Босни и Херцеговини и моста Свилај¹⁸. У 2020. години је реализован износ од 1.655.815 КМ и односи се на привремене ситуације из 2019. године, које нису прокњижене у 2019. години јер средства гранта нису била оперативна,¹⁹ и привремене и окончане ситуације за радове на изградњи и надзор над изградњом испостављене у 2020. години.

Са извођачем радова²⁰ је у децембру 2019. године потписан IV Додатак уговору број 4211-400-1915/2016 којим је измијењен рок за довршетак радова на 14.04.2020. године и утврђена цијена за извођење веће количине радова у износу од 1.051.506 EUR. Нова уговорена вриједност је тим додатком утврђена у износу од 23.359.528 EUR, од чега су обавезе Босне и Херцеговине 50% (11.679.764 EUR или 22.843.633 КМ).²¹ Окончана ситуација извођача радова испостављена је у износу од 22.717.535 КМ (без ПДВ-а).

¹⁶ Вриједност закљученог уговора за извођење радова износи 19.540.997 EUR (без ПДВ-а), од чега се на Босну и Херцеговину односи износ од 11.593.076 EUR (без ПДВ-а) који обухвата 50% вриједности моста и приступне путеве у БиХ

¹⁷ За услуге надзора над извођењем радова закључен је уговор у износу од 1.875.800 EUR (без ПДВ-а)

¹⁸ Споразум потписан 27.04.2017. године („Службени гласник БиХ – међународни уговори“, број 1/18)

¹⁹ Извјештај о ревизији Министарства за 2019. годину

²⁰ Пословна удруга Херинг, Широки Бријег- Виадукт, Загреб

²¹ Цијене су без ПДВ-а

Завршен је технички пријем моста, а у Забиљешкама уз финансијске извјештаје је наведено да су извршене и остале радње, те да ће Министарство, након што заједничко тијело за реализацију међудржавног споразума одржи састанак, извршити укњижење дијела моста преко ријеке Саве. У пословним књигама са 31.12.2020. године мост је евидентиран на конту средстава у припреми.

У програмима посебних намјена обухваћена су пренесена средства која су остала неутрошена након реализације програма у претходном периоду:

- након реализације пројекта изградње планерско-студијске документације за Јадранско-јонски аутопут остала су неутрошена средства у износу од 111.397 КМ за која није утврђена нова намјена;
- у оквиру пројекта изградње и опремање сједишта Регулаторног одбора жељезница је изграђен идејни пројекат па се наставак активности и реализација преосталог износа од 70.158 КМ очекује у 2021. години.

За реализацију програма посебне намјене за израду планерско-студијске документације за међудржавни мост у Брчком одобрена су средства у износу од 910.707 КМ. Намјенска средства за реализацију програма одобрена су одлуком Савјета министара БиХ у јуну 2018. године²², а како још увијек није одређена локација новог моста у Брчком, коју обострано требају утврдити Република Хрватска и Босна и Херцеговина, није било активности на изради планерско-студијске документације нити реализације у оквиру пројекта.

5.2 Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године, исказани су у износу од 5.345.121 КМ, што је за 1.754.121 КМ више у односу на приходе и примитке планиране буџетом за 2020. годину.

Значајни приходи односе се на: приходе од административних такси (2.460.668 КМ), приходе од посебних накнада и такси (865.078 КМ), приходе од новчаних казни (19.375 КМ) и приходе од текућих трансфера и донација (2.000.000 КМ).

5.2.1 Приходи од административних такси и посебних накнада и такси

Министарство је наставило са активностима на унапређењу процеса праћења наплате прихода, а контрола и савјештање са помоћним евиденцијама се врше на неколико начина, у зависности од врсте прихода:

- Кроз софтвер Министарства обухваћен је дио дозвола, а савјештање података о уплатама са подацима из софтвера се врши аутоматски, након учитавања извода у главну књигу.
- Софтвером Министарства није обухваћено издавање СЕМТ дозвола, па је савјештање са подацима у главној књизи извршено на основу евиденције коју је Министарство сачинило у форми табеле.
- За приходе од хомологације није утврђена посебна врста прихода и исти су исказани заједно са приходима од захтјева, молби, приједлога, пријава и других

²² Одлука о начину коришћења пренесених намјенских средстава уплаћених на име додијељене дозволе за универзалне мобилне телекомуникационе системе (УМТС) у 2015. години (број 143/18 од 18.06.2018. године, Службени гласник БиХ број 60/18)

поднесака, због чега није било могуће извршити савјешње појединачних уплата. Савјешње је извршено на основу збирно исказаних података о броју захтјева (са припадајућим износом таксе) и извјештаја о издатим документима у поступку хомологације возила²³, на основу ког је обрачунат припадајући износ прихода. У укупно исказаним подацима је констатовано одступање у односу на податке у главној књизи у износу од 19.304 КМ. Нови Правилник о хомологацији усвојен је у 2020. години, и на основу њега треба ускладити одлуке и упутства те прописати административну таксу за плаћање ове врсте прихода, за шта су активности предвиђене у 2021. години.

- Дозволе за обављање међународног друмског превоза робе издају и Министарство и ентитетска министарства, а уплате за све издате дозволе се врше на Јединствени рачун трезора и организациони код Министарства. Министарство у својој помоћној евиденцији не води задужења за дозволе које издају ентитетска министарства, због чега се ни за ову врсту прихода не врши појединачно савјешње по уплатиоцу. Савјешње за дозволе које издају ентитетска министарства је извршено на основу достављених података о броју дозвола које су преузели крајњи корисници у 2020. години.

Значајно унапређење констатовали смо код савјешња прихода за израду меморијских картица за дигиталне тахографе јер је у току године, у сарадњи са Агенцијом за идентификациона документа, евиденцију и размјену података, успостављена размјена података за савјешње ове врсте прихода. Министарство је идентификовало проблеме у савјешњу ове врсте прихода који се односе на немогућност повезивања уплата које изврши правно лице за возаче на које гласе меморијске картице.

Одсјек за финансијско-материјалне послове активно је укључен у рјешавање проблематике савјешња прихода, те је у информацију о проблемима у савјешњу прихода за 2020. годину и даљим корацима на њиховом рјешавању проследио министру, Сектору за транспорт и сектору ком одсјек организационо припада.

ПРЕПОРУКА 5

Министарство треба наставити са активним односом према проблематици савјешња прихода и осмислити појединачно савјешње за врсте прихода код којих до сада нису обезбијеђени услови за такву врсту савјешња (посебна шифра прихода или подаци о броју издатих дозвола).

Средства Националног комитета на рачунима код Спољнотрговинске коморе БиХ

На приједлог Министарства, у фебруару 2021. године је донесена одлука Савјета министара БиХ о преносу средстава депонованих на посебном рачуну Спољнотрговинске коморе БиХ на Јединствени рачун трезора.²⁴ Средства у износу од 1.130.086 КМ су намијењена за финансирање пројеката из области друмског транспорта, о чему ће посебну одлуку донијети Савјет министара БиХ, на приједлог Министарства. У току обављања ревизије презентовани су нам документи везани за пренос средстава (захтјев за пренос средстава упућен Спољнотрговинској комори БиХ и налог за пренос средстава и затварање рачуна упућен банци у којој се води рачун на коме су депонована средства).

²³ Извјештај административног тијела за послове хомологације о провођењу програма хомологације за 2020. годину

²⁴ Службени гласник БиХ 17/21

5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2020. године исказана су укупна средства у износу од 49.901.884 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 59.326.965 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (1.478.967 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (48.422.917 КМ), обавезе према добављачима-правним и физичким лицима (9.490.086 КМ), обавезе према запосленима (287.804 КМ) и краткорочна разграничења (1.126.158 КМ). У оквиру краткорочних потраживања најзначајнији износ се односи на потраживања за уплаћене авансе (1.446.365 КМ), а краткорочна разграничења се састоје од задржаног износа на име гаранције за извођење радова (832.372 КМ) и осталих разграничења (293.786 КМ).

Министарство је извршило попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2020. године. Пописом нису констатоване значајније неправилности.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ОСОБА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину, Министарству је одобрено 111 запослених. На 31.12.2020. године, Министарство је имало 107 запослених, од чега је 94 запослено на неодређено вријеме, а 13 на одређено вријеме. У броју запослених на одређено вријеме обухваћени су министар и замјеник министра (именована лица) и запослени у кабинетима министра и замјеника министра.

У периоду од 01.01. до 31.12.2020. године радни однос у Министарству је засновало укупно 15 запослених. Замјеник министра је засновао радни однос у јануару 2020. године, а у кабинетима министра и замјеника министра радни однос на одређено вријеме, до истека мандата министра и замјеника министра, засновало је 10 лица (седам у Кабинету министра и три у Кабинету замјеника министра). За обављање послова шефа Кабинета замјеника министра ангажован је државни службеник коме је одобрено одсуство из државне службе, па по том основу није било промјене у броју запослених, осим измјене у структури попуњених радних мјеста.

Два државна службеника и један запосленик примљени су на неодређено вријеме, након провођења конкурсне процедуре, а један државни службеник је ангажован на одређено вријеме док траје породичко одсуство.

У Министарству је у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године престао радни однос за укупно пет запослених (за три државна службеника и једног запосленика због стицања услова за старосну пензију и једног савјетника због разрешења).

Министарство је извршило оцјењивање државних службеника за период од 01.07. до 31.12.2020. године и извјештај о оцјењивању проследило Агенцији за државну службу. У току обављања ревизије Министарство нам није доставило извјештај о

оцјењивању државних службеника за период 01.01.-30.06.2020. године. Крајем године је извршено оцјењивање запосленика за 2020. годину.

Уговори о дјелу: Издаци по основу уговора о дјелу у 2020. години су реализовани у нето износу од 70.357 КМ, што је за 1.459 КМ мање у односу на претходну годину. Планирани буџет за ове намјене износио је 72.800 КМ. Ангажовано је укупно 11 извршилаца у различитом временском периоду, са мјесечном накнадом од 250 КМ до 999 КМ.

Поступцима ревизије утврђено је да су четири лица ангажована за послове који су систематизовани Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији Министарства и да су ангажовани у периоду од три до шест мјесеци. Послови за које је ангажовано преосталих седам лица нису у опису систематизованих радних

Уговори о дјелу односе се на послове систематизованих радних мјеста и на послове који нису предвиђени Правилником о систематизацији Министарства, али је њихово обављање вршено у континуитету током године или у дужем временском периоду.

мјеста, али су за њихово обављање ангажована четири лица у континуитету током читаве године, а једно у периоду од 10 мјесеци, док су два лица ангажована у краћем временском периоду. Послови трајног карактера, за које су ангажована лица у континуитету или дужем временском периоду, односе се на обезбјеђење пословног објекта, одржавање сервера, рачунарске опреме и базе података те одржавање чистоће (у Регулаторном одбору жељезница) те послови вођења евиденција о издатим дозволама у Министарству.

Ангажовање по основу уговора о дјелу за послове који нису привременог карактера константно је присутно у дужем временском периоду и поред препорука које смо давали у ранијем периоду. Мада је крајем године смањен број лица ангажованих путем уговора о дјелу у односу на број током године, од укупно шест лица у децембру 2020. године, једно лице је обављало послове систематизованог радног мјеста, а четири лица су обављала послове трајног карактера. Један од разлога за ангажовање лица на обављању послова трајног карактера је недоношење адекватне унутрашње организације, за шта Министарство није учинило значајније искорак ни током 2020. године.

ПРЕПОРУКА 6

Министарство треба створити услове да се обављање послова трајног карактера врши у складу са законом прописаним процедурама запошљавања, а не константним ангажовањем лица путем уговора о дјелу.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Министарство је донијело План јавних набавки за 2020. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама²⁵. Одлуком министра именована је једна комисија за провођење поступака јавних набавки у 2020. години.

Према презентованим подацима, Министарство је у 2020. години провело 14 поступака јавних набавки из текућих издатака (отворени, конкурентски и поступци у складу са Анексом II, дио Б), те 2 отворена и 1 конкурентски поступак из капиталних

²⁵ Службени гласник БиХ, број 39/14

издатака. Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора износила је **720.728** KM (455.957 KM из текућих издатака и 264.771 KM из капиталних издатака)²⁶

У тестираним процедурама јавних набавки које се односе на: посредовање у набавци авио-карата (оквирни споразум у износу од 176.250 KM), канцеларијски материјал (12.689 KM), гориво (оквирни споразум у износу од 92.235 KM), оправку и одржавање службених возила (оквирни споразум у износу од 37.133 KM), услуге принт сервиса (оквирни споразум у износу од 141.250 KM), компјутерску опрему (56.402 KM) и софтверску платформу за дигитализацију канцеларијског пословања и службене регистре са DMS системом (198.350 KM) нису уочене значајније неправилности у погледу примјене општих принципа Закона о јавним набавкама.

8. ОСТАЛО

8.1 ИТ ревизија

Изнајмљивање лиценци: Уговором о изнајмљивању лиценци Министарство се обавезало да за три наредне године плаћа закуп према тачном броју лиценци у употреби за сваку годину понаособ, што је економичнији модел у односу на ранији уговорени период када се за сваку годину плаћао фиксан број лиценци без обзира на то да ли су се исте користиле или нису. Према анализи урађеној у моменту провођења ревизије укупна вриједност непреузетих серверских лиценци износила је око 60.000 USD. И даље постоји вјероватноћа да све институције не познају добро правила Microsoft лиценцирања, па резервишу веће количине серверских лиценци од стварно потребних, односно резервишу лиценце које нису и неће бити у употреби. Министарство је сугерисало институцијама да процјену потребних лиценци врше у складу са правилима лиценцирања и да не узимају у обзир сервере који нису и неће бити у употреби. У склопу ЕСА уговора²⁷ и током његовог трајања, институције БиХ имају право на Premier подршку на једном од локалних језика.

Управљање софтверском имовином: Министарство је припремило приједлог измјене Одлуке о управљању софтверском имовином у употреби и стандардизацији корисничког софтвера у институцијама БиХ како би иста била прилагођена новом уговору. Измјена одлуке усвојена је у 2020. години. Одлуком Вијећа министара Босне и Херцеговине усвојен је Документ о техничко-технолошком и софтверском стандарду за радну станицу у институцијама Босне и Херцеговине. Споменути документ дефинише минималне техничко-технолошке и софтверске захтјеве за стандардизацију радних станица које су у употреби у институцијама Босне и Херцеговине. Њиме је прописано да су радне станице које се могу набављати и користити у институцијама, на основу функција које користе, подијељене у пет основних категорија. За споменуте категорије Министарство је на својој службеној интернетској страници у децембру текуће године за наредну годину објавило минималне техничке захтјеве за хардвер на основу којих ће институције вршити набавку рачунарске опреме. Документ одређује минималне, али не и максималне карактеристике опреме за поједине категорије приликом набавки што оставља могућност набавке опреме већих карактеристика од реално потребних за обављање одређеног посла.

²⁶ Износи су без ПДВ-а

²⁷ Enterprise Subscription Agreement

ПРЕПОРУКА 7

Министарство треба припремити приједлог измјене Документа о техничко-технолошком и софтверском стандарду за радну станицу у институцијама Босне и Херцеговине који ће обухватити и максималне карактеристике радних станица по појединим категоријама.

8.2 Реализација пројеката из грантова одобрених у 2018. години

У 2018. години уплаћена су средства у износу од 2.950.000 КМ нижим нивоима власти за пројекте реконструкције саобраћајница у износу од 2.950.000 КМ. Министарство, путем комисије за праћење намјенског утрошка додијељених средстава, прати реализацију пројеката. У Извјештају о извршењу буџета за 2020. годину Министарство је навело да је осам пројеката окончано, један је у фази реализације, а два су још увијек у фази предреализације. За пројекте који су у фази предреализације додијељена су средства у износу од 650.000 КМ.

9. КОМЕНТАРИ

Министарство је у остављеном року доставило обавјештење да нема коментара на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину. У односу на Нацрт извјештаја извршена је корекција у тачки 5.2.1 Приходи (прецизнија формулација код сравњења СЕМТ дозвола) и тачки 6. Запошљавање и статус ангажованих лица (исправљен је погрешно наведен износа планираног и реализованог износа за уговоре о дјелу), те је преостали текст коначног Извјештаја за 2020. годину неизмијењен у односу на Нацрт извјештаја.

Вођа тима за финансијску ревизију

Сњежана Баштинац, виши ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Фатима Механовић, ревизор, с.р.

Аднан Мухаремагић, ревизор, с.р.

Славиша Вуковић, виши ИТ ревизор, с.р.

Нерман Велић, ИТ ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2020. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2020. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2020. годину

Министарство комуникација и транспорта Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	13.684.000	-390.000	13.294.000	11.468.026	86
Бруто плате и накнаде	3.268.000		3.268.000	3.035.522	93
Накнаде трошкова запослених	551.000		551.000	440.965	80
Путни трошкови	150.000		150.000	65.661	44
Издаци телефонских и пошт.услуга	125.000		125.000	83.014	66
Издаци за енергију и ком.услуге	27.000		27.000	24.437	91
Набавка материјала	27.000	4.000	31.000	29.382	95
Издаци за услуге превоза и горива	40.000	1.000	41.000	31.643	77
Унајмљивање имовине и опреме	8.876.000	-538.500	8.337.500	7.143.645	86
Издаци за текуће одржавање	331.000	11.500	342.500	294.655	86
Издаци за осигурање	9.000		9.000	6.183	69
Уговорене и друге посебне услуге	280.000	132.000	412.000	312.919	76
2. Капитални издаци	20.000	310.000	330.000	309.782	94
Набавка земљишта	0		0	0	0
Набавка грађевина	0		0	0	0
Набавка опреме	20.000	60.000	80.000	77.712	97
Набавка сталних средстава у облику права	0	250.000	250.000	232.070	93
Реконструкција и инвестиционо одрж.	0		0	0	0
3. Текући грантови	597.000	80.000	677.000	476.225	70
Текући трансфери у иностранство	397.000	80.000	477.000	476.225	100
Трансфери другим нивоима власти	200.000		200.000	0	0
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	14.301.000	0	14.301.000	12.254.033	86
5. Вишегодишња капитална улагања	400.000	29.876.700	30.276.700	0	0
Набавка опреме	0	29.876.700	29.876.700	0	0
Реконструкција и инвестиционо одрж.	400.000		400.000	0	0
6. Новчане донације	0	0	0	0	
7. Програми посебне намјене	0	28.552.990	28.552.990	12.403.463	43
Изградња и надзор-мост Градишка	0	25.413.154	25.413.154	10.745.058	42
Изградња и надзор-мост Свилај	0	2.044.984	2.044.984	1.655.815	81
Израда планерско-студијске документације за Јадранско-јонску цесту	0	111.397	111.397	0	0
Изградња и опремање сједишта РОЖ БиХ	0	72.748	72.748	2.590	4
Израда планерско-студијске документације- мост Брчко	0	910.707	910.707	0	0
8. Укупно (4+5+6+7)	14.701.000	58.429.690	73.130.690	24.657.496	34

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило _____ 2021. године.

Министар:
Војин Митровић

Биланс стања на 31.12.2020. године

Министарство комуникација и транспорта Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2020.	31.12.2019.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	1.478.967	2.737.902	54
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	1.478.967	2.737.902	54
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	48.422.917	37.219.831	130
Стална средства	50.668.075	39.072.230	130
Исправка вриједности	2.245.158	1.852.399	121
Неотписана вриједност сталних средстава	48.422.917	37.219.831	130
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	49.901.884	39.957.733	125
3. Краткорочне обавезе и разграничења	10.904.048	4.336.687	251
Краткорочне текуће обавезе	9.490.086	3.967.093	239
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	287.804	289.615	99
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	1.126.158	79.979	1.408
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	48.422.917	37.219.831	130
Извори средстава	48.422.917	37.219.831	130
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	59.326.965	41.556.518	143

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило _____ 2021. године.

Министар:

Војин Митровић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Министарства комуникација и транспорта Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2020. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину (Службени гласник БиХ број 46/20) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Министарства.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, _____

Министар

Војин Митровић