



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

*MINISTARSTVA KOMUNIKACIJA I PROMETA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA KOMUNIKACIJA I PROMETA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU

Broj: 04-16-1-976/22

Sarajevo, srpanj 2022. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	3
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
II. PREPORUKE ZA 2021. GODINU (SAŽETAK).....	7
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	8
1. KRITERIJI	8
2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA	8
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
3.1. Ustrojstvo i rukovođenje	10
3.2. Finacijsko upravljanje i kontrola	11
3.3. Unutarnja revizija	12
4. PRORAČUN	12
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	13
5.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	13
5.1.1. Bruto plaće.....	14
5.1.2. Izdaci za uporabu vozila	14
5.1.3. Usluge reprezentacije	15
5.1.4. Višegodišnji projekti	16
5.1.5. Programi posebne namjene	17
5.2. Pregled prihoda i primitaka	18
5.2.1. Administrativne pristojbe	18
5.3. Bilanca stanja	19
5.3.1. Popis sredstava i obveza	20
6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA.....	20
7. JAVNE NABAVE.....	23
7.1. Nabava autoguma	23
8. OSTALO	24
8.1. IT revizija	24
9. KOMENTARI	25

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 31.12.2021. 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 31.12.2021. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o Ministarstvu u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom 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

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

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 u skladu sa 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 donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa 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 prijevare 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.

S 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 2021. 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 2021. godinu u skladu 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 u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o Ministarstvu u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa 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:

- *Nisu okončane aktivnosti vezane za sačinjavanje prijedloga pravilnika o unutarnjem ustroju prema naputcima danim u mišljenjima Ministarstva pravde BiH iz 2018. i 2019. godine, odnosno prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju usklađen sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH nije upućen u proceduru pribavljanja mišljenja nadležnih institucija (točka 3.1. Izvješća).*
- *Ministarstvo nije realiziralo sredstva za nabavu opreme u okviru višegodišnjeg projekta digitalizacije, jer nije osiguralo tehničku specifikaciju koju trebaju sačiniti predstavnici javnih radiotelevizijskih servisa u Bosni i Hercegovini, a što je preduvjet za pokretanje procedure javne nabave (točka 5.1.4. Izvješća).*
- *Ministarstvo je vršilo raspoređivanje državnih službenika, radi obavljanja poslova drugog radnog mjesta, na način koji nije predviđen važećim propisima (točka 6. Izvješća).*
- *Nastavljena je praksa angažmana osoblja po osnovu ugovora o djelu za obavljanje poslova trajnog karaktera i poslova sistematiziranih radnih mjesta (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 u skladu sa 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, u skladu sa 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, 20.7.2022. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II. PREPORUKE ZA 2021. GODINU (SAŽETAK)

Izvešćem o obavljenoj reviziji za 2021. godinu obuhvaćeno je devet preporuka. Od navedenog broja, osam preporuka je dano zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima. Jedna preporuka se odnosi i na financijska izvešća i na usklađenost.

Od ukupnog broja danih preporuka, četiri preporuke se odnose na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identificirane i u prethodnim izvešćima, tj. nije bilo značajnijih promjena u cilju njihovog otklanjanja te su, u skladu s tim, preporuke ponovljene u 2021. godini.

U tablici koja slijedi (Tablica 1.) prikazani su podaci o danim preporukama za 2021. godinu.

Br. prep.	Točka izvešća	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ²	
			Financijska izvešća	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	3.1.	Ustrojstvo i rukovođenje		●		●
2.	5.1.1.	Bruto plaće		●	●	
3.	5.1.2.	Izdaci za uporabu vozila		●	●	
4.	5.1.3.	Usluge reprezentacije		●		●
5.	5.1.4.	Višegodišnji projekti-Digitalizacija		●		●
6.	5.3.1.	Popis sredstava i obveza	●	●	●	
7.	6.	Upošljavanje i status angažiranih osoba		●	●	
8.	6.	Upošljavanje i status angažiranih osoba		●		●
9.	7.1.	Nabava autoguma		●	●	

Tablica 1. Preporuke za 2021. godinu

² Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizirane preporuke iz prethodnog razdoblja su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

III. 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 s 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 obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu³
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za 2021. 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 reviziji institucija BiH
- Zakon o unutarnjoj reviziji institucija BiH.

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

Ured za reviziju je u izvješću o finansijskoj reviziji Ministarstva za 2020. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća sa skretanjem pozornosti na potrebu da se nastavi sa aktivnostima na sravnjenju prihoda od homologacije i prihoda po osnovu dozvola koje izdaju entitetska ministarstva i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pozornosti na sljedeće: prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji nije upućen u proceduru pribavljanja mišljenja, nije bilo realizacije u okviru namjenski osiguranih sredstava za višegodišnji Projekt digitalizacije, nastavljen je angažman osoba putem ugovora o djelu za obavljanje poslova trajnog karaktera.

U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

³ Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je financiranje institucija u 2021. godini vršeno u skladu s odlukama o privremenom financiranju donesenim na temelju odobrenog proračuna za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Ministarstvo je postupilo u skladu sa člankom 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

Na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u narednoj tablici (Tablica 2.) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

✔ realizirane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u tijeku, ✖ nerealizirane preporuke, ⓘ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom razdoblju.

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2020. godinu	Status
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.	Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji nije upućen u proceduru pribavljanja mišljenja nadležnih institucija.	✖
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.	Kao i prethodne godine, uočeno je da se na pojedinim fakturama eksterne reprezentacije ne navodi broj osoba koje se vezuju za nastali trošak. Također, na računima su navedena kratka obrazloženja koja se odnose na eksternu reprezentaciju.	✖
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 prijednog puta u putnim nalogima za pojedinačne relacije, kako bi se osigurala puna transparentnost namjenskog korištenja službenih vozila.	Procesom revizije putnih naloga za službena vozila, uočena su poboljšanja evidencija o korištenju istih u odnosu na prethodnu godinu, ali zbog nepopunjavanja svih potrebnih podataka smatramo da i dalje ima prostora za njihovo unapređenje.	●
4.	Ministarstvo treba insistirati na okončanju aktivnosti u svezi sa sačinjavanjem tehničke specifikacije kao preduvjeta za pokretanje procedure nabave opreme za digitalizaciju.	Nisu okončane aktivnosti u svezi sa sačinjavanjem tehničke specifikacije opreme za digitalizaciju, a što je preduvjet za pokretanje procedure javne nabave.	✖
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).	Odsjek za finansijsko-materijalne poslove je sačinio Izvješće o kontroli prihoda Ministarstva za 2021. godinu u kojem su identificirani određeni problemi prilikom sravnjivanja određenih vrsta prihoda i predložene aktivnosti na njihovom rješavanju.	●
6.	Ministarstvo treba stvoriti uvjete da se obavljanje poslova trajnog karaktera vrši u skladu sa zakonom propisanim procedurama upošljavanja, a ne konstantnim angažiranjem osoba putem ugovora o djelu.	Nastavljeno je angažiranje vanjskih suradnika putem ugovora o djelu za obavljanje poslova trajnog karaktera.	✖

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2020. godinu	Status
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.	Sačinjen je prijedlog Dokumenta o tehničko-tehnološkom i softverskom standardu za radnu stanicu u institucijama Bosne i Hercegovine i isti je upućen u Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH radi usvajanja.	
Br. prep.	Preporuke iz izvješća ranijih godina	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća ranijih godina	Status
6.	Institucije su dužne pridržavati se načela transparentnosti prilikom dodjele javnih sredstava putem kapitalnih grantova. (2018. godina)	Nije bilo dodjele kapitalnih grantova u 2021. godini, te stoga nije bilo moguće ocijeniti realizaciju preporuke.	Ⓜ
12.	U postupcima javne nabave vozila potrebno je utvrditi tehničku specifikaciju koja omogućava konkurenciju kroz dostavljanje ponuda više ponuđača, uz dokumentiranje rezultata istraživanja tržišta u pogledu utvrđivanja konkurencije. (2018. godina)	Nije planirana niti provedena javna nabava vozila, te stoga nije bilo moguće ocijeniti realizaciju preporuke.	Ⓜ

Tablica 2. Pregled realizacije preporuka

Napomena: Preporuke čija je realizacija u tijeku će biti predmetom daljnjeg praćenja do trenutka dok se ne realiziraju u potpunosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizirane. U skladu s tim, u ovom izvješću nisu dane nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dan opis stanja i provedenih aktivnosti.

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

Unutarnji ustroj Ministarstva utvrđuje se pravilnikom o unutarnjem ustroju koji donosi ministar, a odobrava ga Vijeće ministara BiH. Važećim Pravilnikom o unutarnjem ustroju su sistematizirana 132 radna mjesta i to 115 u Ministarstvu i 17 u Regulatornom odboru željeznica BiH/ROŽ⁴.

Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Ministarstva obavljaju se u okviru sljedećih organizacijskih jedinica: Ured ministra, Ured zamjenika ministra, tajnik Ministarstva, Sektor za pravne i financijske poslove, Sektor za promet, Sektor za prometnu infrastrukturu, pripremu i implementaciju projekata, Sektor za komunikacije i informatizaciju, Inspektorat, Ured za nadzor i akreditiranje i Jedinica unutarnje revizije.

⁴ ROŽ – Upravna organizacija u sastavu Ministarstva čije su nadležnosti i odgovornosti definirane Zakonom o željeznicama BiH (Službeni glasnik BiH, broj 52/05). Sredstva za financiranje rada ROŽ-a se odobravaju kroz proračun Ministarstva. Radom ROŽ-a rukovodi ravnatelj. Sjedište ROŽ-a je u Doboju.

Pravilnik o unutarnjem ustroju Ministarstva je donesen u lipnju 2003. godine i isti je mijenjan i dopunjavan šest puta. U travnju 2013. godine Vijeće ministara BiH je donijelo Odluku o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja organa uprave BiH⁵ i Odluku o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁶ u skladu s kojima su institucije BiH bile dužne da u roku od godinu dana od dana stupanja na snagu ovih odluka usklade svoje pravilnike o unutarnjem ustroju sa odredbama istih.

Ministarstvo je tijekom 2018. i 2019. godine usuglašavalo opise poslova radnih mjesta prema uputama danim u mišljenjima Ministarstva pravde BiH. U 2020. i 2021. godini provedene su interne aktivnosti u cilju sačinjavanja konačnog teksta prijedloga pravilnika o unutarnjem ustroju, ali do konca svibnja 2022. godine predmetni akt nije upućen nadležnim institucijama radi pribavljanja mišljenja. Prema obrazloženju Ministarstva u tijeku je implementiranje DMS-a⁷, te je s tim u svezi bilo neophodno revidirati već pripremljene opise poslova za pojedina radna mjesta i predloženi broj radnih mjesta u Ministarstvu.

PREPORUKA 1

Ministarstvo je dužno provesti sve potrebne aktivnosti vezane za pribavljanje mišljenja nadležnih institucija na prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju i isti uputi u proceduru usvajanja.

Ministarstvom rukovodi ministar imenovan u prosincu 2019. godine.

Radom ROŽ-a rukovodi ravnatelj kojeg imenuje ministar komunikacija i prometa na razdoblje od četiri godine u skladu sa odredbama Zakona o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća ministara BiH i drugim imenovanjima BiH⁸, a nakon suglasnosti Vijeća ministara BiH. ROŽ-om rukovodi ravnatelj imenovan u svibnju 2017. godine⁹. Ministarstvo je u rujnu 2021. godine, nakon provedenog javnog oglasa, dostavilo Vijeću ministara BiH rang-listu kandidata radi konačnog imenovanja. U 2021. godini nije izvršeno imenovanje ravnatelja ROŽ-a.

3.2. Financijsko upravljanje i kontrola

Sustav financijskog upravljanja i kontrole se implementira u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH¹⁰, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

Ministarstvo je u tekućoj godini provodilo aktivnosti na razvoju sustava financijskog upravljanja i kontrole (ažuriranje poslovnih procesa, registra rizika i internih akata, obuke uposlenih za korištenje softvera za financijsko upravljanje i kontrolu i dr.). Također, Ministarstvo je dostavilo Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu u kome su navedene mjere koje se planiraju poduzeti za daljnji razvoj predmetnog sustava.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

⁷ Document Management System

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 7/03, 37/03

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 41/17

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

3.3. Unutarnja revizija

U skladu sa Zakonom o unutarnjoj reviziji institucija BiH¹¹ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH¹², Jedinica unutarnje revizije Ministarstva nadležna je za obavljanje unutarnje revizije u Ministarstvu, Regulatornom odboru željeznica BiH, Agenciji za poštanski promet BiH, Direkciji za civilno zrakoplovstvo BiH i Regulatornoj agenciji za komunikacije BiH.

Sistematizacijom radnih mjesta predviđena su dva radna mjesta u Jedinici interne revizije i to rukovoditelj jedinice interne revizije i interni revizor. Jedinica unutarnje revizije je bila kadrovski popunjena do rujna 2021. godine kada je sporazumno raskinut ugovor o radu sa internim revizorom.

Strateškim planom unutarnje revizije za razdoblje 2021.-2023. godina i Godišnjim planom unutarnje revizije za 2021. godinu planirano je obavljanje četiri revizije (jedna redovita, dvije naknadne i jedna revizija po nalogu ministra tzv. ad hoc revizija) u tekućoj godini. Sa 31.12.2021. godine obavljene su dvije naknadne revizije¹³ „Izvođenje radova rekonstrukcije i investicijskog održavanja prometnih znakova na graničnim prijelazima“ i „Proces inspeksijskog nadzora“.

4. PRORAČUN

Zakon o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na temelju odredbi Zakona o financiranju institucija BiH, na kvartalnoj razini donosilo odluke o privremenom financiranju¹⁴ koristeći kao temelj odobreni proračun za 2020. godinu.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu¹⁵, Ministarstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 14.701.000 KM (tekući izdaci 13.684.000 KM, kapitalni izdaci 20.000 KM, tekući grantovi 597.000 KM i višegodišnja kapitalna ulaganja 400.000 KM).

Ministarstvu su, u skladu s odlukama o privremenom financiranju, kroz operative planove proračuna u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 14.281.000 KM (tekući izdaci 13.684.000 KM i tekući grantovi 597.000 KM). Ukupna realizacija sredstava odobrenih na temelju odluka o privremenom financiranju u 2021. godini iznosi 12.140.590 KM¹⁶ (tekući izdaci 11.872.661 KM i tekući grantovi 267.929 KM).

Ministarstvo je izvršilo prestrukturiranje rashoda, koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH¹⁷, prema kojem je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna u ukupnom iznosu od 96.000 KM (povećana nabava materijala za 5.000 KM, izdaci za usluge prijevoza i goriva za 4.000 KM, izdaci za tekuće održavanje za 1.000 KM i ugovorene i druge posebne usluge za 86.000 KM, a smanjeno unajmljivanje imovine i opreme za 96.000 KM).

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

¹² Službeni glasnik BiH, broj 59/19

¹³ U skladu sa člankom 18. stavak (2) Zakona o unutarnjoj reviziji rukovoditelj unutarnje revizije prati realizaciju preporuka ne kasnije od šest mjeseci nakon što je izdano Izvješće o reviziji.

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

¹⁶ Ministarstvo (11.625.005 KM) i ROŽ (515.585 KM)

¹⁷ Odluka, broj: 05-16-2-8961-2/21 od 3.12.2021. godine

Ministarstvo je također u tekućoj godini raspolagao i dodatnim sredstvima u ukupnom iznosu od 46.057.415 KM (višegodišnji projekti 30.276.700 KM i programi posebne namjene 15.780.715 KM). U okviru višegodišnjih projekata nije iskazana realizacija u tekućoj godini, dok je u okviru programa posebne namjene iskazana realizaciju u iznosu od 12.929.987 KM (pregled raspoloživih i realiziranih sredstava po projektima prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća).

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Ministarstvo je sačinilo Godišnje finacijsko izvješće za 2021. godinu i dostavilo ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnje izvješće je sačinjeno u skladu sa Pravilnikom o finacijskom izvješćivanju institucija BiH i Instrukcijom za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 01.01.-31.12.2021. godine¹⁸.

Ministarstvo je korigiralo prvu verziju finacijskog izvješća, jer je u tablici 2 u koloni Proračun prikazalo operativni proračun odobren po odlukama o privremenom financiranju (stvarno raspoloživi proračun), a ne ukupan proračun odobren Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu u skladu s naprijed navedenom Instrukcijom Ministarstva financija i trezora BiH.

Kako bi bila ispoštovana Instrukcija da se kao ukupan iznos odobrenog proračuna u finacijskim izvješćima 2021. godine prikazuje ukupan iznos proračuna 2020. godine, iznos od 400.000 KM je u skladu s uputama Ministarstva financija i trezora BiH prikazan na ekonomskom kodu 821600 Rekonstrukcija i investicijsko održavanje u okviru neposredne potrošnje, a ne u okviru Projekta.

Naime, proračunom za 2020. godinu odobren je iznos od 400.000 KM na ekonomskom kodu 821600 Rekonstrukcija i investicijsko održavanje u okviru višegodišnjeg projekta „Održavanje mostova na granici sa R Hrvatskom“ (vidjeti točku 5.1.4. Izvješća). Odlukom o višegodišnjem projektu planiran je iznos od 400.000 KM za 2021. godinu, međutim, proračun za 2021. godinu nije donesen, te u skladu s tim navedeni iznos nije bio na raspolaganju u okviru predmetnog Projekta.

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 25.070.577 KM, što je za 35.687.838 KM manje u odnosu na raspoloživa sredstva za 2021. godinu (sredstva odobrena proračunom za 2020. godinu i sredstva višegodišnjih projekata i programa posebnih namjena). Iznos neutrošenih sredstava se najvećim dijelom odnosi na sredstva višegodišnjih projekata i programa posebne namjene.

Značajni rashodi iz proračuna za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (3.088.881 KM), naknade troškova uposlenih (467.289 KM), unajmljivanje imovine i opreme (7.460.152

¹⁸ Broj: 05-16-2-477-1/22 od 5.1.2022. godine

KM), izdatke za tekuće održavanje (294.303 KM), ugovorene usluge (278.298 KM)¹⁹ i tekuće grantove (267.929 KM).

Ostali značajni rashodi odnose se na programe posebnih namjena (12.929.987 KM).

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

5.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 3.088.881 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 1.810.028 KM, a porezi i doprinosi 1.278.853 KM. Bruto plaće i naknade su za 53.359 KM veće u odnosu na prethodnu godinu. Prosječan broj uposlenih u 2021. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Ministarstvu bio je 105.

Raspoređivanje uposlenih unutar platnih razreda: U Ministarstvu je od 01.01.2021. godine u primjeni Metodologija za raspoređivanje uposlenog unutra platnog razreda²⁰ na temelju koje je u viši unutarnji platni razred raspoređeno 49 uposlenih po osnovu kriterija ocjene rada i višeg stupnja zvanja. Od 49 uposlenih u drugi unutarnji platni razred raspoređena su četiri uposlena (po oba osnova), osam uposlenih po osnovu stjecanja višeg stupnja zvanja, a 37 uposlenih po osnovu ocjene rada u razdoblju 2019.-2020. godina. Rješenja o raspoređivanju u viši unutarnji platni razred donesena su u ožujku, svibnju i kolovozu 2021. godine sa primjenom od 01.01.2021. godine (retroaktivna primjena).

Nadalje, postupcima revizije smo konstatali da ocjenjivanje uposlenih koje je korišteno za pomjeranje u viši unutarnji platni razred nije vršeno u skladu sa odredbama Zakona o radu u institucijama BiH²¹ i Zakona o državnoj službi u institucijama BiH²², te podzakonskim aktima donesenim na temelju odredbi istih u skladu s člankom 5. Metodologije i da su rješenja o ocjenjivanju uposlenih za 2019. godinu iz srpnja 2020. godine.

PREPORUKA 2

Ministarstvo je dužno ocjenjivanje rada uposlenih provoditi u skladu sa relevantnim propisima kako bi se na pouzdan način mogla utvrditi ispunjenost kriterija prilikom raspoređivanja uposlenih unutar platnih razreda.

5.1.2. Izdaci za uporabu vozila

Ukupni izdaci za uporabu službenih vozila u 2021. godini iznose 63.694 KM. Izdaci se odnose na dizel gorivo (32.813 KM), materijal za popravku i održavanje vozila (12.794 KM), osiguranje vozila (6.000 KM) itd.

¹⁹ Strukturu ugovorenih usluga čine: usluge tiskanja (62.345 KM), usluge reprezentacije (36.758 KM), stručne usluge (45.283 KM), ugovori o djelu (50.143 KM) i dr.

²⁰ Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 76/20

²¹ Službeni glasnik BiH, broj 26/04, 7/05, 48/05, 60/10, 32/13 i 93/17

²² Službeni glasnik BiH, broj 19/02, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/07, 43/09, 8/10, 40/12 i 93/17

Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH²³ Ministarstvu je dano pravo na korištenje osam službenih vozila i ROŽ-u jedno službeno vozilo. Ministarstvo je na 31.12.2021. godine raspolagalo sa osam službenih vozila od kojih je za četiri dano pravo korištenja 24 sata dnevno. ROŽ je raspolagao jednim službenim vozilom za koje je dano pravo korištenja 24 sata dnevno.

Također, Ministarstvo je od kolovoza 2021. godine raspolagalo još jednim vozilom koje mu je reversnim zaduženjem dao izvođač radova na izgradnji mosta preko rijeke Save kod Gradiške. Naime, na pismeni zahtjev Ministarstva, izvođač radova je koordinatorskoj Jedinici za implementiranje projekta dao na raspolaganje jedno vozilo do završetka projekta radi redovitog i kontinuiranog obilaska gradilišta mosta. Uvidom u dokumentaciju, troškove goriva za navedeno vozilo snosi Ministarstvo.

Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH utvrđuje se ukupan broj službenih vozila kojima raspolaže svaka institucija. Službeno vozilo u smislu ovog Pravilnika je motorno vozilo koje je nabavljeno za službene potrebe institucije i u njenom je vlasništvu ili posjedu, a koristi se za obavljanje prijevoza radi vršenja poslova i zadataka rukovodstva institucije, te obavljanje administrativnih i kurirskih poslova institucije iz nadležnosti institucije. Predmetnim Pravilnikom nije definirano pravo da institucije mogu povećavati raspoloživi u odnosu na odobreni broj vozila na način da koriste vozila pravnih osoba kojima su dodijeljeni ugovori o javnoj nabavi roba, usluga i radova.

PREPORUKA 3

Ministarstvo je dužno dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH u dijelu koji utvrđuje ukupan broj službenih vozila kojima institucija raspolaže.

Procesom revizije putnih naloga za službena vozila, uočena su poboljšanja evidencija o korištenju istih u odnosu na prethodnu godinu, ali i dalje ima prostora za njihovo unapređenje. Kontrolom naloga za službena vozila konstatirali smo da se odredbe internog pravilnika i pravilnika Vijeća ministara BiH koje se odnose na popunjavanje naloga za vozila uglavnom poštuju, osim za pojedine naloge u kojima nisu popunjavane kolone koje se odnose na vrijeme polaska i dolaska. Također, kod pojedinih naloga za službena vozila uočena su putovanja preko 200 kilometara, dok u evidencijama o prisustvu na poslu nije evidentiran službeni put.

5.1.3. Usluge reprezentacije

Usluge reprezentacije sa 31.12.2021. godine iznose 36.758 KM, dok je na ovoj proračunskoj liniji planirano 60.000 KM. Odlukom o korištenju sredstava za reprezentaciju u Ministarstvu reguliraju se prava, uvjeti, način korištenja i kontrola korištenja sredstava za reprezentaciju.

Postupcima revizije, uočene su slabosti u funkcioniranju unutarnjih kontrola u Ministarstvu, na što je Ured za reviziju skretao pozornost i prethodne godine. Naime, na pojedinim fakturama eksterne reprezentacije navode se kratka obrazloženja. Također je uočeno da se na pojedinim fakturama eksterne reprezentacije ne navodi broj osoba koje su prisustvovala radnom ručku. Navedeno nije u skladu sa Odlukom o korištenju sredstava za reprezentaciju u Ministarstvu. Nadalje, troškovi za internu reprezentaciju, koji se odnose na ROŽ, uglavnom su realizirani do maksimalnog odobrenog iznosa.

²³ Službeni glasnik BiH, broj 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 34/18, 5/19, 81/19, 54/20 i 80/20

PREPORUKA 4

Potrebno je da Ministarstvo unaprijedi sustav unutarnjih kontrola pri realizaciji troškova reprezentacije na način da se u dokumentaciji kojom se pravda nastali trošak navedu svi potrebni podaci (povod, broj korisnika i sl.) na temelju kojih se može nedvojbeno izvesti zaključak o opravdanosti nastalih troškova.

5.1.4. Višegodišnji projekti

Ukupna raspoloživa sredstva višegodišnjih projekata iznosila su 30.276.700 KM (Digitalizacija 29.876.7000 KM i Održavanje mostova na granici sa R Hrvatskom 400.000 KM). U 2021. godini nije zabilježena realizacija sredstava u okviru višegodišnjih projekata.

Digitalizacija: Vijeće ministara BiH je na 128. sjednici održanoj 14.7.2010. godine donijelo Odluku o usvajanju Projekta digitalizacije mikrovalnih veza Javnih RTV servisa BiH²⁴ koji se odnosi na usklađivanje tehnologije prijenosa RTV signala u BiH sa istim u EU (prelazak sa analognog na digitalno emitiranje), s obzirom na to da se u lipnju 2015. godine gasi analogno emitiranje na teritoriji Europske unije.

U skladu sa Odlukom o uvrštavanju Projekta digitalizacije Javnih radiotelevizijskih servisa Bosne i Hercegovine u Program višegodišnjih kapitalnih ulaganja za razdoblje 2011.-2014. godina²⁵ osigurana su sredstva u ukupnom iznosu od 36.934.000 KM. Do 2021. godine realizirana su sredstva u iznosu od 7.057.300 KM. U tekućoj godini nije zabilježena realizacija sredstava. Raspoloživa sredstva na 31.12.2021. godine iznose 29.876.700 KM.

Prema raspoloživim informacijama formirano je Povjerenstvo za javne nabave koje treba objaviti tender kada predstavnici javnih radiotelevizijskih servisa u Bosni i Hercegovini dostave usuglašenu tehničku specifikaciju za nabavu opreme za digitalizaciju.

PREPORUKA 5

Potrebno je da Ministarstvo poduzme potrebne aktivnosti iz svoje nadležnosti u svezi sa sačinjavanjem tehničke specifikacije kao preduvjeta za pokretanje procedure nabave opreme za digitalizaciju.

Održavanje mostova na granici sa R Hrvatskom: Sporazum između Vijeća ministara BiH i Vlade R Hrvatske o održavanju i rekonstrukciji drumskih mostova na državnoj granici potpisan je 29.9.2020. godine, a ratificiran 16. 4. 2021. godine²⁶.

Vijeće ministara BiH je, 30.01.2020. godine, donijelo Odluku o odobravanju višegodišnjeg projekta održavanje mostova na granica sa R Hrvatskom²⁷. Procijenjena vrijednost Projekta iznosi 2.000.000 KM, a odnosi se na izvanredno održavanje sedam mostova u razdoblju 2020.-2024. godina. Projekt se financira iz proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH u pet faza (po 400.000 KM za svaku proračunsku godinu).

S obzirom na to da proračun za 2021. godinu nije usvojen sredstva koja su trebala biti odobrena ovim proračunom nisu bila na raspolaganju u okviru predmetnog Projekta. Proračunom za 2020. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 400.000 KM koja nisu realizirana tijekom 2020.

²⁴ Službeni glasnik BiH, broj 74/10

²⁵ Službeni glasnik BiH broj 92/11, 99/13

²⁶ Službeni glasnik BiH – Međunarodni ugovori, broj 6/21

²⁷ Službeni glasnik BiH, broj 16/20

godine niti tijekom 2021. godine, te su u skladu s člankom 3. stavak (2) Odluke Vijeća ministara BiH o odobravanju višegodišnjeg projekta prenesena u 2022. godinu.

Temelj za korištenje sredstava je potpisivanje posebnih sporazuma sa R Hrvatskom o izvanrednom održavanju i rekonstrukciji mostova. Ministarstvo je u Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva navelo da su nacrti sporazuma o rekonstrukciji dva mosta upućeni Ministarstvu financija i trezora BiH radi pribavljanja mišljenja (za most Brčko-Gunja preko rijeke Save 30.8.2021. godine i za most Novi Grad-Dvor preko rijeke Une 30.10.2021. godine), te da su dodatno upućivane urgencije po predmetnom pitanju. Ministarstvo nije dobilo tražena mišljenja do konca svibnja 2022. godine.

5.1.5. Programi posebne namjene

U tijeku 2021. godine Ministarstvo je raspolagalo sredstvima programa posebnih namjena u ukupnom iznosu od 15.780.715 KM (Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Gradiška 14.668.096 KM, Izrada planersko-studijske dokumentacije za međudržavni most Brčko 910.707 KM, Izrada planersko-studijske dokumentacije za Jadransko-jonsku autocestu 111.397 KM, Izgradnja i opremanje sjedišta ROŽ-a 70.158 KM i Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Svilaj 20.357 KM).

Ukupno izvršenje programa posebne namjene iznosilo je 12.929.987 KM (radovi i usluge nadzora mosta Gradiška 12.874.008 KM, izgradnju garaže u sjedištu ROŽ-a 52.155 KM i konačna revizija projekta mosta Svilaj 3.824 KM²⁸). Neutrošena sredstva po programima posebne namjene su prenesena u 2022. godinu²⁹.

Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Gradiška: Sporazumom između Vijeća ministara BiH i Vlade R Hrvatske o izgradnji međudržavnog mosta preko rijeke Save kod Gradiške i priključnih graničnih dionica međudržavne ceste E-661, od 3.11.2011. godine, definirana su prava i obveze u ovom projektu.

Sredstva za financiranje projekta u ukupnom iznosu od 25.425.790 KM odobrena su odlukama Vijeća ministara BiH o načinu korištenja prenesenih namjenskih sredstava na ime dodijeljenih dozvola za Univerzalne mobilne telekomunikacijske sustave. U razdoblju 2012.-2020. godina realizirana su sredstva u ukupnom iznosu od 10.757.694 KM. U izvještajnom razdoblju realiziran je iznos od 12.874.008 KM.

Izrada planersko-studijske dokumentacije za međudržavni most Brčko: Sredstva za izradu planersko-studijske dokumentacije međudržavnog mosta Brčko na rijeci Savi (granični prijelaz Brčko-Gunja) u iznosu od 910.707 KM odobrena su u 2018. godini Odlukom Vijeća ministara BiH o načinu korištenja prenesenih namjenskih sredstava uplaćenih na ime dodijeljene dozvole za Univerzalne mobilne telekomunikacijske sustave u 2015. godini³⁰. Izrada planersko-studijske dokumentacije treba započeti nakon što R Hrvatska i Bosna i Hercegovina prostornim planom odrede lokaciju novog mosta. U tekućoj godini nisu provođene aktivnosti na izradi planersko-studijske dokumentacije niti je zabilježena realizacija u okviru projekta.

²⁸ Nakon okončane revizije utvrdit će se konačna financijska konstrukcija Projekta.

²⁹ Okončana su tri projekta i to Izrada planersko-studijske dokumentacije za Jadransko-jonsku autocestu, Izgradnja i opremanje sjedišta ROŽ-a i Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Svilaj, te stoga Vijeće ministara BiH treba donijeti posebnu odluku o načinu utroška raspoloživih sredstava po navedenim projektima.

³⁰ Službeni glasnik BiH, broj 60/18

5.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine, iskazani su u iznosu od 5.014.551 KM, što je za 1.423.551 KM više u odnosu na prihode i primitke planirane za 2020. godinu.

Ostvareni prihodi se odnose na: administrativne pristojbe (2.792.731 KM), posebne naknade i pristojbe (1.036.630 KM)³¹, neplanirane uplate-ostali prihodi (1.139.358 KM)³² i novčane kazne (45.832 KM).

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tablici III. u prilogu Izvješća.

5.2.1. Administrativne pristojbe

Člankom 78. stavak 6. Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH propisano je da su proračunski korisnici obavezni vršiti mjesečno usklađivanje i sravnjenje prihoda sa prihodima iz Glavne knjige trezora koji su evidentirani na njihovom organizacijskom kodu. Također, Ministarstvo financija i trezora je donijelo Naputak o načinu prikupljanja, evidentiranja, kontroli uplata pristojbi i naknada na JRT BiH i povrata više ili pogrešno uplaćenih pristojbi i naknada sa JTR BiH³³. U Ministarstvu su donijeli interni akt u listopadu 2020. godine kojim se utvrđuju interna pravila o načinu i postupku kontrole naplate prihoda u Ministarstvu.

Prihodi od dozvola: Procesom revizije su obuhvaćeni prihodi od izdavanja dozvola u međunarodnom cestovnom prometu (konto 722110) koji sa 31.12.2021. godine iznose 95.865 KM i prihodi od dozvola za obavljanje međunarodnog cestovnog prijevoza stvari (konto 722113) koji sa 31.12.2021. godine iznose 1.401.090 KM.

Procesom revizije, kao i u izvješću Odsjeka za financijsko-materijalne poslove koji se odnosi na kontrolu prihoda za razdoblje 01.01. - 31.12.2021. godine su konstatirani određeni nedostaci u procesu sravnjivanja prihoda Ministarstva. Naime, i dalje je prisutno u praksi da prijevoznici ne vrše uplate u skladu sa instrukcijama za uplatu te da stoga postoji veliki broj neuparenih uplata u softveru. S obzirom na broj takvih uplata, konstatirano je da Odsjek za financijsko-materijalne poslove nije bio u mogućnosti izvršiti ručno uparivanje zaduženja i uplata. Informirani smo da je Odsjek u suradnji sa Sektorom za promet utvrdio da bi se postupak sravnjenja unaprijedio kada bi se u modulu za financije učitavao broj linije/broj predmeta, jer je Sektor za promet imao problem utvrditi za koju liniju prijevoznik nije izvršio uplatu te je izvršena dorada u modulu za financije.

Sravnjenje prihoda od dozvola za obavljanje međunarodnog cestovnog prijevoza stvari se ne može vršiti analitički po firmi/fizičkoj osobi. Također, na ovu vrstu prihoda uplaćuju i naknade za dozvole koje izdaju entitetska ministarstva i Brčko distrikt, a sravnjenje uplata se vrši na temelju izvješća koji isti dostavljaju. U izvješću o kontroli prihoda Odsjeka predloženo je poduzimanje određenih aktivnosti kako bi se unaprijedilo proces sravnjivanja prihoda. Kako je

³¹ Najznačajniji iznos (995.528 KM) se odnosi na naknade za izradu memorijskih kartica za digitalni tahograf

³² Vijeće ministara BiH je donijelo Odluku o prijenosu novčanih sredstava deponovanih na posebnom računu Vanjskotrgovinske komore BiH u iznosu od 1.130.086 KM na namjenski račun „Unapređenje sektora cestovnog prometa“ u okviru jedinstvenog računa trezora (Službeni glasnik BiH, broj 17/21). Prenesena sredstva su namijenjena za finansiranje projekata iz oblasti cestovnog prometa, o čemu posebnu odluku treba donijeti Vijeće ministara BiH na prijedlog Ministarstva.

³³ Broj: 08-02-1-5823-3/12 od 14.09.2012. godine

i ranije preporučano, potrebno je da Ministarstvo nastavi sa aktivnostima na otklanjanju uočenih nedostataka u dijelu kontrole sravnjenja prihoda Ministarstva.

Prihodi od homologacije³⁴: Ministarstvo je u tekućoj godini ostvarivalo prihode od homologacije u skladu s odredbama Pravilnika o homologaciji vozila³⁵ i Cjenika usluga u postupku homologacije³⁶. Za prihode od homologacije nije propisana posebna vrsta prihoda, te se isti iskazuju u okviru tarifnog broja propisanog za prihode od zahtjeva, molbi, prijedloga, prijava i drugih podnesaka (konto 722101).

Ministarstvo sravnjenje uplata vrši na temelju godišnjeg izvješća o radu administrativnog tijela³⁷ za poslove homologacije. Prema vanknjigovodstvenim evidencijama predmetni prihodi su ostvareni u iznosu oko 1.100.000 KM.

Ministarstvo je u ožujku 2022. godine dostavilo Vijeću ministara BiH Prijedlog odluke o pristojbama u postupku homologacije čije donošenje je preduvjet za otvaranje posebnog tarifnog broja (šifre prihoda) za uplatu administrativnih pristojbi za radnje u postupku homologacije.

Na temelju članka 205. stavak (3) Zakona o osnovama sigurnosti prometa na cestama³⁸ ministar komunikacija i prometa, u suradnji sa organom nadležnim za industriju i energetiku, donio je Pravilnik o homologaciji vozila koji je stupio na snagu u prosincu 2020. godine. Člankom 40. navedenog Pravilnika propisan je postupak izbora administrativnog tijela na temelju javnog natječaja. Ministarstvo je u siječnju 2021. godine objavilo javni oglas, a u ožujku iste godine donijelo Odluku o izboru administrativnog tijela za obavljanje poslova u oblasti homologacije vozila, dijelova uređaja i opreme kojom je izabrana jedna organizacija za obavljanje ovih poslova.

Rješenjem Žalbenog vijeća pri Vijeću ministara BiH³⁹, u srpnju 2021. godine, poništena je navedena Odluka i na temelju istog izabrana tri konzorcija (koji su ispunjavali uvjete natječaja) kao ravnopravna administrativna tijela za obavljanje poslova u oblasti homologacije vozila, dijelova uređaja i opreme na razdoblje od deset godina.

5.3. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2021. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 60.840.013 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 63.192.973 KM. Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (60.838.906 KM), kratkoročna razgraničenja (1.829.964 KM), obveze prema uposlenima (304.562 KM) i obveze prema dobavljačima (219.541 KM).

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

³⁴ Homologacija je postupak utvrđivanja usklađenosti vozila, dijelova, uređaja i opreme vozila sa odredbama Pravilnika i tehničkim specifikacijama, a koji provodi Ministarstvo.

³⁵ Službeni glasnik BiH, broj 83/20

³⁶ Službeni glasnik BiH, broj 89/10

³⁷ Poslove u oblasti homologacije obavljaju organizacije za administrativne i tehničke poslove u oblasti homologacije, i to organizacija određena za obavljanje administrativnih poslova (administrativno tijelo), tehnički servisi i laboratorije za specijalistička ispitivanja. Administrativno tijelo predlaže Ministarstvu način uređenja postupka homologacije i definira stručne i tehničke poslove kod homologacije.

³⁸ Službeni glasnik BiH, broj 6/06, 75/06, 44/07, 84/09, 48/10, 18/13, 8/17, 89/17 i 9/18

³⁹ Broj: UP2ŽV-07-266/21 od 27.7.2021. godine

5.3.1. Popis sredstava i obveza

Odlukom o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava Ministarstva na 31.12.2021. godine Povjerenstvu je dan rok do 10.2.2022. godine da sačini izvješće o popisu. Izvješće o provedenom popisu stalnih sredstava Ministarstva je od 25.02.2022. godine. Povjerenstvo je konstatiralo stanje stalnih sredstava na 31.12.2021. godine u ukupnoj vrijednosti, a ne po sintetičkim grupama konta (četvorocifrena konta). U cilju odgovarajućeg usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem neophodno je osigurati prezentiranje podataka o stanju po pojedinačnim grupama konta iz Modula stalnih sredstava.

Prilog Izvješća o provedenom popisu stalnih sredstava Ministarstva na 31.12.2021. godine od 25.2.2022. godine je Pregled ugrađenih znakova na graničnim prijelazima kao i Popisna lista stalnih sredstava na 31.12.2021. godine sa iskazanim stanjem po popisu, knjigovodstvenim stanjem, ispravkom vrijednosti i sadašnjom vrijednosti, te otpisom i isto je usklađeno sa ukupnim stanjem iskazanim u glavnoj knjizi.

Međutim, postupcima revizije utvrđeno je da Ministarstvo nije izvršilo usklađivanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim stanjem kroz Modul stalnih sredstava. Naime, u Ministarstvu nisu vršili unos stanja sredstava po popisu (količina/iznos) u Modul stalnih sredstava – BiH za Obračun inventure za 31.12.2021. godine, te tako nisu osigurani uvjeti da se kroz sustav izvrši usklađivanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim, odnosno da se kroz sustav iskaže eventualna inventurna razlika (višak ili manjak).

Nadalje, na temelju utvrđenog stvarnog stanja prometne signalizacije-vertikalne signalizacije, ugradnje jarbola ustanovljen je višak od 30.090 KM (nabavna cijena) u odnosu na knjigovodstveno stanje na 31.12.2021. godine. U informaciji Odsjeka za finansijsko-materijalne poslove isto je obrazloženo da je izvođač radova višak vertikalne signalizacije postavio bez odobrenja Ministarstva, isti nije plaćen niti uknjižen u knjigu stalnih sredstava Ministarstva, te se ne može smatrati vlasništvom Ministarstva.

PREPORUKA 6

Ministarstvo je dužno kroz modul stalnih sredstava blagovremeno izvršiti učitavanje inventure i obradu koja podrazumijeva usporedbu stvarnog stanja sredstava po popisu sa knjigovodstvenim stanjem radi utvrđivanja inventurnih razlika.

6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA

Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu Ministarstvu je odobreno 111 uposlenih. Na 31.12.2021. godine, Ministarstvo je imalo 106 uposlenih, od čega je 92 uposleno na neodređeno vrijeme, a 14 na određeno vrijeme⁴⁰.

Putem ugovora o djelu, u Ministarstvu je na 31.12.2021. godine bilo angažirano šest osoba.

⁴⁰ Podaci iz obrasca 4.1. finansijskih izvješća

U 2021. godini Ministarstvo je u prosjeku imalo 105 uposlenih. U tijeku 2021. godine na neodređeno vrijeme nakon provedenog javnog oglasa su primljena tri uposlena (dva državna službenika⁴¹ i uposlenik) radi popunjavanja upražnjenih radnih mjesta.

Na određeno vrijeme u 2021. godini izvršen je prijem tehničkog administratora-operatera u Uredu ministra i savjetnika ministra. Prijem uposlenika je izvršen na temelju članka 9. stavak 1. točka e) i članka 12., a u svezi sa člankom 16. stavak 5. Zakona o radu u institucijama BiH, odnosno veže se za mandat ministra.

Na temelju dostavljenih podataka možemo konstatirati da nije bilo unapređenja, internih premještaja ni suspenzija, a da su tri državna službenika na temelju donesenih rješenja ovlaštene da privremeno obavljaju poslove drugog radnog mjesta u odnosu na postavljenje.

Jedna osoba je na neplaćenom odsustvu iz službe (stručni savjetnik za normativnu djelatnost i standarde EU), jer je imenovana za šefa Ureda zamjenika ministra.

Prestanak radnog odnosa u Ministarstvu je evidentiran za pet uposlenih i to tri uposlena po osnovu ispunjavanja uvjeta za umirovljenje, jedan uposleni istekom ugovora o radu na određeno vrijeme i jedan po osnovu sporazumnog prestanka radnog odnosa.

Postupcima revizije utvrđeno je sljedeće:

Obavljanje poslova drugog radnog mjesta: Na temelju dostavljenih podataka obavljanje poslova drugog radnog mjesta u Ministarstvu su vršila tri uposlena i to stručni savjetnik poslove pomoćnika ministra u Sektoru za prometnu infrastrukturu, pripremu i implementiranje projekata⁴², šef Odsjeka za finansijsko-materijalne poslove, poslove pomoćnika ministra za pravne i finansijske poslove i stručni suradnik poslove stručne savjetnice kao privremena zamjena zbog porodijskog odsustva. Rješenja o rasporedu na radna mjesta pomoćnika ministra je donio ministar na temelju članka 61. stavak (2) Zakona o upravi⁴³.

Pravni status državnih službenika uređen je Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH. Prema članku 28. stavak 1. navedenog Zakona državnog službenika postavlja Agencija za državnu službu BiH u skladu sa rezultatom koji je kandidat postigao u izbornom procesu. U konkretnim slučajevima državni službenici obavljaju poslove radnih mjesta više razine od radnih mjesta na koja su postavljeni rješenjem Agencije za državnu službu BiH.

Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH definirano je da se unapređenje državnih službenika na više radno mjesto u istoj ili drugoj instituciji BiH obavlja putem internog ili javnog natječaja (članak 31. stavak 1.), da interni premještaj državnog službenika na slično radno mjesto, u skladu sa potrebama službe, vrši rukovoditelj institucije (članak 31. stavak 1.), te da Agencija pravilnikom propisuje uvjete i način obavljanja internih natječaja, unutarnjih i vanjskih premještaja državnih službenika, uz prethodnu pribavljenu suglasnost Vijeća ministara BiH (članak 31. stavak 3.).

Prema članku 4. Pravilnika o uvjetima i načinu obavljanja internih natječaja, unutarnjih i vanjskih premještaja državnih službenika u institucijama BiH⁴⁴ radna mjesta državnih službenika se

⁴¹ Po članku 21. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH

⁴² Vijeće ministara BiH je na 22. sjednici održanoj 16.12.2020. godine dalo suglasnost za „zanavljanje“ radnog mjesta pomoćnika ministra u Sektoru za transportnu infrastrukturu, pripremu i implementiranje projekata, ali natječajna procedura nije provedena.

⁴³ Službeni glasnik BiH, broj 32/02, 102/09 i 72/17

⁴⁴ Službeni glasnik BiH, broj 62/10, 30/14 i 38/17

razvrstavaju u šest razina⁴⁵. Unutarnji i vanjski premještaji se mogu obavljati samo na slična radna mjesta, a pod sličnim radnim mjestima podrazumijevaju se radna mjesta koja se nalaze na istoj razini (članak 3. Pravilnika). Unutarnji premještaj državnog službenika na slično radno mjesto, u skladu sa potrebama službe, vrši rukovoditelj institucije na temelju rješenja koje donosi po prethodno pribavljenoj suglasnosti Agencije (članak 21. stavak 2. Pravilnika).

Iz navedenog proizlazi da propisima kojima je uređen pravni status državnih službenika nije predviđena mogućnost da rukovoditelj institucije raspoređuje državne službenike na radna mjesta više razine bez provedene natječajne procedure (internog ili javnog natječaja).

Također, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁴⁶ utvrđeni su različiti koeficijenti za obračun plaća za različite razine radnih mjesta. U konkretnom slučaju državni službenici plaću primaju prema rješenju Agencije za državnu službu BiH o postavljenju na radno mjesto.

PREPORUKA 7

Ministarstvo je dužno da raspored državnih službenika na radna mjesta vrši u skladu sa relevantnim propisima.

Ugovori o djelu: Izdaci za neto ugovore o djelu sa 31.12.2021. godine iznose 50.143 KM za angažman osam vanjskih suradnika uz mjesečne neto naknade u rasponu od 404 KM do 999 KM. Izdaci po osnovu ugovora o djelu u 2020. godini su realizirani u neto iznosu od 70.357 KM.

Tijekom 2021. godine angažirani su vanjski suradnici za obavljanje poslova sistematiziranih radnih mjesta u Ministarstvu i to za vođenje evidencija o izdanim dozvolama (10.989 KM) i za vođenje protokola i administrativno-tehničke poslove (11.166 KM)⁴⁷. Za administriranje DMS sustava isplaćen je iznos od 3.800 KM.

Poslovi za koje su tijekom cijele godine angažirani vanjski suradnici u ROŽ-u nisu u opisu sistematiziranih radnih mjesta, ali se odnose na poslove trajnog karaktera odnosno: osiguranje poslovnog objekta (9.133 KM), održavanje servera, računalne opreme i baze podataka (9.704 KM) i održavanje čistoće (4.852 KM). Za lektorske usluge isplaćeno je 499 KM.

Prema Zakonu o obligacijskim odnosima ugovorom o djelu poslenik (poduzimač, izvođač radova) obvezuje se obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravka neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada i sl., a naručilac se obvezuje da mu za to plati naknadu. Dakle, ugovor o djelu se potpisuje sa fizičkom osobom za konkretan posao koji predstavlja „zaokruženu“ cjelinu. Poslovi koje obavlja fizička osoba angažirano po osnovu ugovora o djelu ne mogu biti poslovi koji imaju kontinuitet niti poslovi radnog mjesta.

PREPORUKA 8

Preporučamo Ministarstvu da u skladu sa zakonskim propisima koji reguliraju područje obligacijskih odnosa ugovore o djelu zaključuje, u iznimnim i opravdanim slučajevima, i to za konkretne poslove koji nisu redoviti i sistematizirani poslovi.

⁴⁵ - stručni suradnik, - viši stručni suradnik, - stručni savjetnik, - šef unutarnje organizacijske jedinice, - pomoćnik ministra, glavni inspektor i pomoćnik ravnatelja i - tajnik i tajnik sa posebnim zadatkom

⁴⁶ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16, 72/17, 25/18, 32/20 i 65/20

⁴⁷ U tijeku godine provedena je procedura za prijem uposlenika zaključivanjem ugovora o radu na neodređeno vrijeme.

7. JAVNE NABAVE

Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabava za 2021. godinu koji je dopunjavan na kvartalnoj razini. Odlukom ministra imenovano je Povjerenstvo za javne nabave za 2021. godinu.

Prema prezentiranim podacima⁴⁸ Ministarstvo je u 2021. godini provelo 15 postupaka javnih nabava. Od navedenog broja, Ministarstvo je provelo jedan otvoreni postupak u vrijednosti od 594.000 KM, pet konkurentskih postupaka u vrijednosti od 119.455 KM i devet postupaka u skladu sa Aneksom II., dio B u vrijednosti od 87.944 KM. Osim navedenog, Ministarstvo je putem izravnog sporazuma izvršilo nabave u vrijednosti od 49.959 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma) iznosila je 851.358 KM (812.108 KM iz tekućih izdataka i 39.250 KM iz kapitalnih izdataka⁴⁹).

Na temelju pregledanih procedura javnih nabava vezanih za nabavu održavanja sustava obilježavanja plovnog puta na rijeci Savi (594.000 KM), izgradnje garaže za potrebe ROŽ-a (39.250), brze pošta (25.634 KM), uredskog materijala (13.460 KM), autoguma (8.261 KM) i dva izravna sporazuma ukupne vrijednosti 10.089 KM nisu uočene značajnije nepravilnosti i nedostaci osim nedostataka koji se odnose na nabavu autoguma, a koje navodimo u nastavku.

7.1. Nabava autoguma

Ministarstvo je u travnju 2021. godine donijelo Odluku o pokretanju postupka javne nabave autoguma za vozila i drugih usluga vezanih za autogume, putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda, procijenjene vrijednosti 8.974 KM bez PDV-a. Vrijednost zaključenog ugovora iznosi 8.261 KM bez PDV-a.

U tenderskoj dokumentaciji, između ostalog, je navedeno da je ponuđač dužan ponuditi traženu kategoriju guma prema udruženju ETRMA⁵⁰. Dalje je navedeno da je dozvoljeno nuđenje ekvivalentnog proizvoda tj. guma za vozila drugih proizvođača i da je u tom slučaju ponuđač dužan priložiti izjavu udruženja ETRMA u kojem se navodi da proizvod ponuđenog proizvođača pripada kategoriji „Premium pneumatic“.

Izjavljena je žalba na tendersku dokumentaciju u kojoj žalitelj smatra da je dokazivanje ekvivalentnosti nemoguće, jer ETRMA ne može dati izjavu da je neka guma „premium pneumatic“, jer se ne bavi klasifikacijom guma na Premium, Budget, Economy itd., te je nemoguće ispuniti traženi zahtjev po pitanju navedene izjave. Ugovorni organ je odbacio navedenu žalbu, jer je izjavljena od neovlaštene osobe.

Imajući u vidu navedeno smatramo da je Ministarstvo prilikom definiranja pojma „ekvivalent“ trebalo definirati minimalna mjerila ekvivalentnosti, odnosno minimalne karakteristike ekvivalentnosti koju ponuđena autoguma treba zadovoljavati, a teret dokazivanja istog je na svakom potencijalnom ponuđaču. Zahtijevanje dostavljanja Izjave udruženja ETRMA je upitno, s obzirom na to da je evidentno da se radi o udruženju određene grupe proizvođača.

⁴⁸ Podaci iz sustava e-nabave i tabličnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

⁴⁹ Izgradnja pomoćnog objekta garaže za potrebe ROŽ-a (višegodišnji projekt)

⁵⁰ Prema udruženju ETRMA (The European Tyre & Rubber Manufacturers Association) u kategoriju „Premium pneumatic“ pripadaju slijedeći proizvođači pneumatika Bridgestone, Michelin, Dunlop, Goodyear, Continental i Pirelli.

Također je uočeno previsoko postavljanje gornjih granica indeksa maksimalne brzine za tražene autogume (H 210 km/h, V 240 km/h i W 270 km/h) s obzirom na zakonsku regulativu dozvoljenih brzina na svim vrstama i kategorijama puteva u BiH.

PREPORUKA 9

Ministarstvo je dužno prilikom sačinjavanja tehničkih specifikacija poštovati odredbe Zakona o javnim nabavama i ostale relevantne zakonske propise.

8. OSTALO

8.1. IT revizija

Iznajmljivanje licenci: Ugovorom o iznajmljivanju Microsoft licenci Ministarstvo se obvezalo da za tri naredne godine plaća zakup prema točnom broju licenci u uporabi za svaku godinu pojedinačno, što je ekonomičniji model u odnosu na ranije ugovoreno razdoblje kada se za svaku godinu plaćao fiksni broj licenci bez obzira na to jesu li se iste koristile ili nisu. Ministarstvo je sugeriralo institucijama da procjenu potrebnih licenci vrše u skladu sa pravilima licenciranja i da ne uzimaju u obzir servere koji nisu i neće biti u uporabi, kako bi optimizirali troškove licenciranja. Prema trenutnom stanju, ukupna vrijednost nepreuzetih serverskih licenci iznosi 5.489,64 USD (sa PDV-om), što je znatno manje u odnosu na završnu reviziju za 2020. godinu. Institucije koje nisu preuzele licence u obvezi su iste preuzeti najkasnije do 30.6.2022. godine. U sklopu Enterprise Agreement ugovora 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 BiH usvojen je Dokument o tehničko-tehnološkom i softverskom standardu za radnu stanicu u institucijama BiH. Spomenuti dokument definira minimalne tehničko-tehnološke i softverske zahtjeve za standardizaciju radnih stanica koje su u uporabi u institucijama BiH. 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 temelju kojih će institucije vršiti nabavu računalne opreme. Dokument određuje minimalne, ali ne i maksimalne karakteristike opreme za pojedine kategorije prilikom nabave, što ostavlja mogućnost nabave opreme većih karakteristika od realno potrebnih za obavljanje određenog posla. U međuvremenu je urađen prijedlog izmjene Dokumenta o tehničko-tehnološkom i softverskom standardu za radnu stanicu u institucijama BiH kako bi se osiguralo adekvatno definiranje karakteristika opreme. Isti je upućen u Generalno tajništvo i očekuje se njegovo usvajanje od strane Vijeća ministara BiH.

9. KOMENTARI

Ministarstvo u ostavljenom roku nije dostavilo komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Ministarstvu za 2021. godinu obavili su: Mirsada Sijamić - viši revizor za finansijsku reviziju (voditelj tima), Lutvija Šrndić - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima), Nevena Kenjić - revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Nerman Velić – samostalni IT revizor (član tima).

**Voditelj tima za
finansijsku reviziju**

Mirsada Sijamić, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete finansijske revizije**

Nedžad Hajtić, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2021. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2021. godine

Tablica III. – Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2021. godinu

Ministarstvo komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	13.684.000	0	13.684.000	11.872.661	87
Bruto plaće i naknade	3.268.000	0	3.268.000	3.088.881	95
Naknade troškova uposlenih	551.000	0	551.000	467.289	85
Putni troškovi	150.000	0	150.000	91.800	61
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	125.000	0	125.000	92.861	74
Izdaci za energiju i komunalne usluge	27.000	0	27.000	25.648	95
Nabava materijala *	27.000	5.000	32.000	27.630	86
Izdaci za usl. prijevoza i goriva *	40.000	4.000	44.000	39.576	90
Unajmljivanje imovine i opreme *	8.876.000	-96.000	8.780.000	7.460.152	85
Izdaci za tekuće održavanje *	331.000	1.000	332.000	294.303	89
Izdaci za osiguranje	9.000	0	9.000	6.223	69
Ugovorene i druge posebne usluge *	280.000	86.000	366.000	278.298	76
2. Kapitalni izdaci	420.000	0	420.000	0	0
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	20.000	0	20.000	0	0
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje **	400.000	0	400.000	0	0
3. Tekući grantovi	597.000	0	597.000	267.929	45
Tekući transferi u inozemstvo	397.000	0	397.000	267.929	67
Transferi drugim razinama vlasti	200.000	0	200.000	0	0
4. Proračun-neposredna potrošnja (1+2+3)	14.701.000	0	14.701.000	12.140.590	83
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	30.276.700	30.276.700	0	0
Nabava opreme		29.876.700	29.876.700	0	0
Rekonstrukcija i investiciono održavanje		400.000	400.000	0	0
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	15.780.715	15.780.715	12.929.987	82
Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Gradiška		14.668.096	14.668.096	12.874.008	88
Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Svilaj		20.357	20.357	3.824	19
Izrada planersko-studijske dokumentacije za Jadransko-jonsku cestu		111.397	111.397	0	0
Izgradnja i opremanje sjedišta ROŽ BiH		70.158	70.158	52.155	74
Izrada planersko-studijske dokumentacije za međudržavni most Brčko	0	910.707	910.707	0	0
8. Ukupno proračun (4+5+6+7)	14.701.000	46.057.415	60.758.415	25.070.577	41

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 1.3.2022. godine.

Ministar:
Vojin Mitrović

Bilanca stanja na 31.12.2021. godine

Ministarstvo komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine

Tablica II.

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	1.107	1.478.967	0
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	1.107	1.478.967	0
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	60.838.906	48.422.917	126
Stalna sredstva	63.845.682	50.668.075	126
Ispravka vrijednosti	3.006.776	2.245.158	134
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	60.838.906	48.422.917	126
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	60.840.013	49.901.884	122
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	2.354.067	10.904.048	22
Kratkoročne tekuće obveze	219.541	9.490.086	2
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	304.562	287.804	106
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	1.829.964	1.126.158	162
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	60.838.906	48.422.917	126
Izvori sredstava	60.838.906	48.422.917	126
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	63.192.973	59.326.965	107

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 1.3.2022. godine

Ministar:
Vojin Mitrović

Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Ministarstvo komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine

Tablica III.

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	3.591.000	0	3.591.000	5.014.551	140
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	3.471.000	0	3.471.000	4.968.719	143
Novčane kazne (neporezne prirode)	120.000	0	120.000	45.832	38
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inozemstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	0	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od financijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	3.591.000	0	3.591.000	5.014.551	140

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 1.3.2022. godine

Ministar:
dr. 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 2021. godinu budu izrađena u skladu sa Zakonom o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati u skladu sa odlukama o privremenom financiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim naputcima, 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 stoga i za preuzimanja odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 14.03.2022.

Ministar

dr. Vojin Mitrović