



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

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA KOMUNIKACIJA I PROMETA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2024. GODINU



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	REZIME PREPORUKA DATIH ZA 2024. GODINU	6
III	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI	7
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	7
2.	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	7
3.	METODE I POSTUPCI REVIZIJE	8
4.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	8
5.	NADLEŽNOST, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE.....	9
5.1.	Aktivnosti iz okvira nadležnosti rada Ministarstva	10
6.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	11
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	12
7.1.	Pregled prihoda i primitaka	12
7.2.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	15
7.2.1.	Višegodišnji projekti	16
7.2.2.	Programi posebnih namjena	19
7.3.	Bilans stanja	20
8.	ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŹOVANIH) OSOBA	21
8.1.	Obavljanje poslova drugog radnog mjesta	21
8.2.	Ugovori o djelu.....	21
9.	JAVNE NABAVKE	22
9.1.	Nabavka službenih vozila	22
10.	KOMENTARI MINISTARSTVA NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	24
PRILOZI		24

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva komunikacija i prometa BiH** (u daljem tekstu: Ministarstvo) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2024. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, te analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2024. godine, te prihode i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 – Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu 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 internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Ministarstva za 2024. godinu, obavili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2024. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema ovom standardu su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 – Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Skretanje pažnje³

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

- *Ministarstvo nije uspostavilo pouzdanu osnovu za praćenje naplate prihoda niti je osiguralo usaglašenost i dosljednu primjenu relevantnog regulatornog okvira kojim se uređuje naplata prihoda u postupku stručnog osposobljavanja upravitelja prijevoza u međunarodnom cestovnom prijevozu (tačka 7.1. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

³ Paragraf kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj paragraf se naziva još i 'isticanje pitanja'.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definisanim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 7.7.2025. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v. r.

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Neda Močević, v. r.

II REZIME PREPORUKA DATIH ZA 2024. GODINU

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu dato je devet preporuka (pet novih i četiri ponovljene⁴). Date preporuke se odnose na usklađenost.

U tabeli koja slijedi prikazan je rezime datih preporuka, dok su detaljni nalazi prezentovani po procesima u okviru pojedinačnih tačaka Izvještaja.

Tabela 1. Rezime datih preporuka za 2024. godinu

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Potrebno je da Ministarstvo u saradnji sa ostalim nadležnim institucijama pristupi realizaciji zaključka Parlamentarne skupštine BiH.	P
2	Ministarstvo je dužno da osigura pouzdane interne kontrole nad pravdanjem troškova službenih putovanja.	N
3	Potrebno je da Ministarstvo nastavi sa aktivnostima iz svoje nadležnosti i u saradnji sa ostalim nadležnim institucijama osigura dosljednu primjenu važećih propisa i pouzdanu osnovu za praćenje naplate prihoda.	P
4	Potrebno je da Ministarstvo u saradnji sa nadležnim institucijama osigura usklađenost i dosljednu primjenu propisa kojima se definišu naknade za izdavanje licenci i kvalifikacionih kartica za vozače i naknade za stručno osposobljavanje upravitelja prijevoza u međunarodnom cestovnom prijevozu.	P
5	Ministarstvo je dužno osigurati efikasno i blagovremeno sprovođenje odluka Vijeća ministara BiH vezano za ovaj proces.	N
6	Ministarstvo je dužno preraspodjelu zaposlenih radi obavljanja poslova drugog radnog mjesta vršiti u skladu sa propisima koji regulišu radnopravni status zaposlenih u institucijama BiH.	N
7	Ministarstvo je dužno prije pokretanja postupka na adekvatan način provesti i dokumentovati istraživanje tržišta za svaku pojedinačnu nabavku u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.	N
8	Ministarstvo je obavezno tendersku dokumentaciju za nabavku službenih vozila kreirati na način da ista bude zasnovana na pravičnosti i jednakom tretmanu prema potencijalnim ponuđačima.	P
9	Ministarstvo je dužno dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.	N

Status: N-nova, P-ponovljena

Osim navedenog, u Izvještaju su obrađene dvije preporuke čija je realizacija, u 2024. godini, ocijenjena kao realizacija u toku. Ove preporuke će i dalje biti predmet praćenja (vidjeti tabelu broj 2. u tački 4. Izvještaja).

⁴ Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

III IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) obavio je finansijsku reviziju za 2024. godinu koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti.

U Izvještaju o obavljenj finansijskoj reviziji Ministarstva za 2024. godinu su, pored mišljenja nezavisnog revizora i rezimea datih preporuka za 2024. godinu, prezentovani predmet i cilj revizije, korišteni kriteriji, kao i metode i postupci revizije. Također, ocijenjena je realizacija preporuka iz prethodnih izvještaja i prezentovani su detaljni revizorski nalazi i date preporuke.

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2024. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilansi u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise, i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedina značajna pogrešna prikazivanja mogu ostati neotkrivena.

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Naime, za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2024. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Instrukcije o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar – mart, april – juni i juli – septembar 2024. godine
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti

- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o internoj reviziji
- Zakon o obligacionim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu).

3. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Finansijska revizija je provedena u skladu s donesenim godišnjim planom u dvije faze, odnosno obavljanjem prethodne i završne revizije u periodu između oktobra 2024. godine i maja 2025. godine. U skladu s predmetom finansijske revizije i metodologijom rada Ureda za reviziju koja se bazira na Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI), sagledana je prezentovana dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva, utvrđena su područja rizika i ocijenjeno je funkcionisanje sistema internih kontrola po pojedinim procesima radi određivanja revizionog pristupa. Na bazi uzorka je izvršen uvid u knjigovodstvenu dokumentaciju o nastalim poslovnim događajima evidentiranim u poslovnim knjigama Ministarstva. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata koji su vezani za finansijsko poslovanje Ministarstva. Obavljeni su razgovori s rukovodstvom Ministarstva i drugim zaposlenicima u cilju pribavljanja obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima koji su bili predmetom revizije.

4. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

U prethodnim izvještajima o obavljenoj finansijskoj reviziji Ministarstva Ured za reviziju je dao preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

Tokom obavljanja revizije za 2024. godinu ocijenili smo da je Ministarstvo od ukupno 10 prethodno datih preporuka realizovalo tri, četiri preporuke nije realizovalo, za dvije preporuke je realizacija u toku, dok jednu preporuku nismo mogli ocijeniti u revidiranom periodu.

U narednoj tabeli prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 2. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Broj prep.	Ocjena realizacije preporuke iz prethodnih izvještaja	Status
1/2023	Početkom 2025. godine Ministarstvo je uputilo Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Vijeću ministara BiH na usvajanje.	
2/2023	Ministarstvo još uvijek nije u saradnji sa ostalim nadležnim institucijama realizovalo zaključak Parlamentarne skupštine BiH koji se odnosi na obilježavanje vozila.	
3/2023	Ministarstvo je osiguralo vođenje evidencija o upotrebi službenih vozila.	
4/2023	Ministarstvo je u 2024. godini na računima eksterne reprezentacije osiguralo obrazloženja o povodu nastanka troška.	
5/2023	Još uvijek nije osigurana dosljedna primjena važećih propisa, niti je uspostavljen pouzdan sistem praćenja i kontrole naplate prihoda.	
6/2023	I dalje nije osigurana usklađenost i dosljedna primjena propisa kojima se definišu naknade za izdavanje licenci i kvalifikacionih kartica za vozače i naknade za stručno osposobljavanje upravitelja prijevoza u međunarodnom cestovnom prijevozu.	

Broj prep.	Ocjena realizacije preporuke iz prethodnih izvještaja	Status
7/2023	Ministarstvo je i u 2024. godini putem ugovora o djelu angažovalo određen broj osoba, ali u značajno manjem obimu u odnosu na prethodnu godinu.	●
8/2023	Ministarstvo nije kreiralo tendersku dokumentaciju za nabavku službenih vozila na način da ista bude zasnovana na pravičnosti i jednakom tretmanu prema potencijalnim ponuđačima.	⊗
9/2021	Ministarstvo je pri izradi tehničke specifikacije za nabavku auto guma postupalo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	✓
6/2018	Nije bilo dodjele kapitalnih grantova u 2024. godini, te nije bilo moguće ocijeniti realizaciju preporuke u dijelu koji se odnosi na pridržavanje principa transparentnosti prilikom dodjele javnih sredstava putem kapitalnih grantova.	Ⓜ

Status: ✓ realizovana preporuka⁵, ● preporuka čija je realizacija u toku⁶, ⊗ nerealizovana preporuka⁷, Ⓜ preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom periodu ili nije relevantna za dalje praćenje⁸.

5. NADLEŽNOST, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Ministarstvo je organ uprave čije su nadležnosti utvrđene odredbama Zakona o ministarstvima i drugim organima uprave BiH⁹, a iste se, između ostalog, odnose na politiku i regulisanje zajedničkih međunarodnih komunikacionih uređaja, međunarodni i međuentitetski promet i infrastrukturu, odnose s međunarodnim organizacijama iz oblasti međunarodnih i međuentitetskih komunikacija i prometa, pripremu i izradu strateških i planskih dokumenata iz oblasti međunarodnih i međuentitetskih komunikacija i prometa, infrastrukture i informacionih tehnologija, civilno zrakoplovstvo i nadzor zračnog prometa i sl.

U sastavu Ministarstva djeluju dvije upravne organizacije: Direkcija za civilno zrakoplovstvo Bosne i Hercegovine (BHDCA) i Regulatorni odbor željeznica Bosne i Hercegovine (ROŽ). Njihove nadležnosti i odgovornosti uređene su posebnim zakonima – Zakonom o zrakoplovstvu BiH¹⁰ i Zakonom o željeznicama BiH¹¹.

Regulatorni odbor željeznica BiH (ROŽ) je upravna organizacija sa sjedištem u Doboju. Radom organizacije rukovodi direktor, imenovan u februaru 2023. godine. Finansiranje ROŽ-a osigurava se iz budžeta Ministarstva, a izvršenje budžeta za 2024. godinu iznosi 654.201 KM. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH (BHDCA) je upravna organizacija sa sjedištem u Banjoj Luci i regionalnim uredima u Sarajevu i Mostaru. Radom Direkcije rukovodi generalni direktor uz dva zamjenika.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva uređen je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji iz 2003. godine, koji je šest puta mijenjan i dopunjavan. Prethodnih godina smo konstatovali da navedeni Pravilnik nije usklađen sa Odlukom o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH¹² i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH¹³. Naime, navedene odluke

⁵ Realizovane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁶ U toku je realizacija aktivnosti te stoga u ovom Izvještaju nije data nova preporuka, ali je dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

⁷ Nisu preduzimane aktivnosti na realizaciji preporuke te je stoga u ovom Izvještaju ponovljena preporuka za predmetni proces.

⁸ Preporuka nije mogla biti ocijenjena u ovom ciklusu revizije, ali će biti ocijenjena kad se za to steknu uslovi.

⁹ Službeni glasnik BiH broj 5/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09, 103/09, 87/12 i 06/13

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 39/09, 25/18

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 52/05

¹² Službeni glasnik BiH, broj 30/13

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

su donesene u cilju harmonizacije i primjene istih principa o načinu unutrašnje organizacije, razvrstavanja i opisa radnih mjesta u organima uprave Bosne i Hercegovine.

Ministarstvo je početkom 2024. godine sačinilo novi Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i isti uputilo u proceduru pribavljanja neophodnih mišljenja nadležnih institucija. Nakon što su osigurana mišljenja nadležnih institucija Ministarstvo je 18.1.2025. godine Nacrt pravilnika uputilo na usvajanje Vijeću ministara BiH.

Po pitanju aktivnosti na usaglašavanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji s važećim odlukama Vijeća ministara BiH, dali smo preporuku u prethodnom periodu te smo na osnovu prethodno prezentovanog ocijenili da je realizacija iste u toku (red. br. 1/2023 u Tabeli 1), a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

Ministarstvom rukovodi ministar u saradnji sa zamjenikom ministra i sekretarom ministarstva. Ministar i zamjenik ministra su imenovani u januaru 2023. godine.

5.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti rada Ministarstva

Na osnovu poslaničke inicijative iz 2019. godine¹⁴, Vijeće ministara BiH je 26. oktobra 2022. godine utvrdilo prijedlog odgovora Ministarstva u vezi s dopunom Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH. Inicijativa je imala za cilj jasno označavanje službenih vozila naljepnicom ili na drugi odgovarajući način kako bi učesnicima u saobraćaju, kao i građanima bilo jasno vidljivo da se radi o službenom vozilu i kojoj instituciji pripada, a sve u svrhu sprečavanja zloupotrebe korištenja.

U augustu 2020. godine Ministarstvo je dostavilo Ministarstvu finansija i trezora BiH prijedlog za uspostavljanje elektronskog javnog registra službenih vozila, čije uspostavljanje je trebala osigurati Služba za zajedničke poslove institucija BiH. Ministarstvo finansija i trezora BiH je podržalo ovaj prijedlog, uz napomenu da će njegova implementacija dovesti do dodatnih troškova koje je dužna planirati Služba za zajedničke poslove BiH, te da obilježavanje službenih vozila i uspostavljanje javnog registra službenih vozila institucija BiH otvara mogućnost zloupotrebe podataka o čemu treba da se izjasni svaka institucija pojedinačno, odnosno da se Službi za zajedničke poslove BiH dostavi i saglasnost da se službeno vozilo obuhvata javnim registrom.

Iako je osnovni zahtjev inicijative bio fizičko označavanje vozila, do kraja pripreme izvještaja nisu izvršene izmjene i dopune Pravilnika koje bi omogućile obilježavanje vozila.

S obzirom na neispunjenje zahtjeva, Ministarstvu je u toku 2024. godine ponovo upućeno poslaničko pitanje u vezi sa statusom inicijative. Ministarstvo je 13. juna 2024. godine dostavilo Vijeću ministara BiH informaciju u kojoj predlaže obilježavanje službenih vozila naljepnicama ili uspostavljanje javnog registra službenih vozila institucija BiH. Zaključak Parlamentarne skupštine BiH po ovom pitanju još uvijek nije realizovan.

¹⁴ Usvojeno na sjednici Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine BiH, održanoj 16. januara 2020. godine

PREPORUKA 1

Potrebno je da Ministarstvo u saradnji sa ostalim nadležnim institucijama pristupi realizaciji zaključka Parlamentarne skupštine BiH.

6. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Finansijsko upravljanje i kontrola: Zakon o finansiranju institucija BiH¹⁵ uređuje oblast finansijskog upravljanja i kontrole. Ovim zakonom finansijsko upravljanje i kontrola definisano je kao sveobuhvatan sistem politika, procedura i aktivnosti koji uspostavlja i za koji je odgovoran rukovodilac institucije. Sistem finansijskog upravljanja i kontrole zasniva se na upravljanju rizicima i pruža razumno uvjeravanje da će ciljevi institucije biti ostvareni na pravilan, ekonomičan, efikasan i efektivan način.

Ministarstvo je tokom prethodnih godina izvršilo popis i mapiranje poslovnih procesa, utvrdilo i procijenilo rizike, te izradilo Registar rizika, koji se ažurira na godišnjem nivou, u skladu sa potrebama. U cilju unapređenja sistema internih kontrola, Ministarstvo je donijelo Operativni godišnji akcioni plan za implementaciju Strategije razvoja sistema internih kontrola za 2024. godinu. Ministru je dostavljen izvještaj o aktivnostima i stanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Ministarstvu za 2024. godinu.

Ministarstvo je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH¹⁶ dostavilo Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. godinu.

Funkcionisanje sistema internih kontrola: Na osnovu obavljene revizije konstatovali smo da sistem internih kontrola u Ministarstvu još uvijek nije uspostavljen na zadovoljavajućem nivou jer većina ustanovljenih nedostataka i nepravilnosti je konstatovana i prethodnih godina. Nedostaci i slabosti su još uvijek prisutni kod javnih nabavki, angažovanja osoba po osnovu ugovora o djelu i na poslovima drugog radnog mjesta, naplate prihoda i primitaka, što je detaljno opisano u pojedinačnim tačkama Izvještaja. Za unapređenje procesa dali smo odgovarajuće preporuke, a Ministarstvo je dužno uložiti dodatne napore kako bi se iste realizovale.

Ocjenom sistema internih kontrola u oblasti putnih troškova utvrđeno je da se putni nalozi ne pravdaju u predviđenom roku, pri čemu postoje slučajevi da se putni nalozi dostavljaju i do pet mjeseci nakon obavljenog službenog puta. Također, ustanovljeno je da evidencija putnih naloga nije vođena hronološkim redoslijedom u svim slučajevima, već se unosi retroaktivno po isteku perioda u kojem je službeno putovanje realizovano.

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22

¹⁶ Navedena Jedinica ima obavezu sačinjavati i Vijeću ministara BiH dostavljati konsolidovani godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH koji sadrži informacije o stepenu uspostavljanja, napretku, stanju i aktivnostima koje su u izvještajnom periodu realizovane u oblasti razvoja sistema internih finansijskih kontrola, kao i o planovima za buduću razvoj sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH.

PREPORUKA 2

Ministarstvo je dužno da osigura pouzdane interne kontrole nad pravdanjem troškova službenih putovanja.

Interna revizija: Shodno odredbama Zakona o internoj reviziji institucija BiH¹⁷ i Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH¹⁸, Ministarstvo je formiralo jedinicu interne revizije koja je kadrovski popunjena (jedan rukovodilac i jedan interni revizor). Jedinica interne revizije Ministarstva nadležna je za obavljanje interne revizije u Ministarstvu, Regulatornom odboru željeznica BiH, Agenciji za poštanski saobraćaj BiH, Direkciji za civilno zrakoplovstvo BiH i Regulatornoj agenciji za komunikacije BiH.

Strateškim planom interne revizije za period 2024 – 2026. godina i Godišnjim planom interne revizije za 2024. godinu planirana je i provedena jedna redovna revizija u Ministarstvu (praćenje realizacije ugovora) i dvije naknadne revizije u Agenciji za poštanski saobraćaj BiH i Direkciji za civilno zrakoplovstvo BiH (proces elektronskog blagajničkog poslovanja).

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2024. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su sačinjeni prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju institucija BiH¹⁹.

7.1. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama, u periodu od 1.1. do 31.12.2024. godine, iskazani su u iznosu od 4.278.739 KM, što je za 1.294.739 KM više u odnosu na prihode i primitke planirane za 2024. godinu.

Ostvareni prihodi se odnose na: naknade i takse i prihode od pružanja javnih usluga (4.226.168 KM), novčane kazne (23.330KM) i kapitalne primitke od prodaje motornih vozila (29.241 KM).

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Prilogu I Izvještaja.

Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH²⁰ propisano je da su budžetski korisnici obavezni vršiti mjesečno usklađivanje i sravnjenje prihoda sa prihodima iz Glavne knjige trezora koji su evidentirani na njihovom organizacionom kodu. Također, Ministarstvo finansija i trezora BiH je donijelo Uputstvo o načinu prikupljanja, evidentiranja, kontroli uplata taksi i naknada na JRT BiH i povrata više ili pogrešno uplaćenih taksi i naknada sa JRT BiH²¹.

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj 59/19 i 77/24

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 25/15, 91/17 i 2/24

²⁰ Broj: 01-08-02-2-1515-1/15 od 04.02.2015. godine

²¹ Broj: 08-02-1-5823-3/12 od 14.09.2012. godine

Ministarstvo je donijelo interni akt²² kojim se utvrđuju interna pravila o načinu i postupku kontrole naplate prihoda. Revizijom je utvrđeno da, i pored toga što je Ministarstvo preduzimalo određene aktivnosti usmjerene na unapređenje procesa praćenja naplate prihoda, sistem internih kontrola u ovom segmentu i dalje nije u potpunosti uspostavljen. Naime, Ministarstvo za većinu prihoda mora osigurati podatke o zaduženjima od drugih institucija ili organizacija (IDDEEA, entitetska ministarstva, administrativna tijela za poslove homologacije) te omogućiti učitavanje i sravnjenje istih sa uplatama putem informacionog sistema Ministarstva.

Kontrola naplate prihoda se vrši na više načina u zavisnosti od vrste prihoda. U postupku revizije je konstatovano sljedeće:

- **Prihodi od izdavanja dozvola u međunarodnom cestovnom prijevozu osoba (110.725 KM)** regulisani su Pravilnikom o postupku usklađivanja i registracije redova vožnje, načinu i postupku izdavanja dozvole i obrascu dozvole²³. Provedenom revizijom je ustanovljeno da evidencije nisu usaglašene sa podacima iskazanim u glavnoj knjizi, odnosno nisu uparene sve uplate sa brojem protokola dokumenata, kao ni zatvorena sva evidentirana dugovanja za unesene akte po broju protokola. Prema informacijama Ministarstva uzrok prethodno navedenog jeste što podnosioci zahtjeva nisu postupili u skladu sa instrukcijom o uplati (pogrešna uplata, JIB, poziv na broj i sl.) te sistem ne može upariti uplate sa zaduženjima.

- **Prihodi od dozvola za obavljanje međunarodnog cestovnog prijevoza stvari (1.576.450 KM)** regulisane su Pravilnikom o kriterijima, postupku i načinu raspodjele stranih dozvola za prijevoz tereta domaćim prijevoznicima²⁴ i Pravilnikom o CEMT dozvolama²⁵. Navedeni prihodi odnose se na CEMT dozvole, prihode od bilateralnih dozvola koje izdaje Ministarstvo, te prihode od bilateralnih dozvola koja izdaju entitetska ministarstva i Brčko distrikt BiH.

Revizijom je utvrđeno da je i dalje prisutan problem odstupanja zaduženja i uplata. Naime, sravnjenje uplata za bilateralne dozvole koja izdaju entitetska ministarstva i Brčko distrikt BiH se vrši na osnovu izvještaja koji isti dostavljaju na kraju godine (ili početkom naredne godine). Ministarstvo je tokom 2024. godine informisalo Federalno ministarstvo prometa i komunikacija, Ministarstvo saobraćaja i veza Republike Srpske i Vladu Brčko distrikta BiH radi prevazilaženja navedenih problema na način da izvještaje dostavljaju na mjesečnom nivou.

- **Takse za radnje u postupku homologacije (988.477 KM)** se odnose na prihode od homologacije shodno odredbama Pravilnika o homologaciji vozila²⁶ i Cjenovnika usluga u postupku homologacije²⁷. Nakon donošenja podzakonskih akata, u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH osigurano je učitavanje uplata prihoda u postupku homologacije vozila u softver Ministarstva. Također, osigurana je dostava podataka od strane administrativnog tijela o zaduženjima/potraživanjima po osnovu prihoda u postupku homologacije vozila, kao i učitavanje istih u softver Ministarstva. S obzirom na to da se kod ovih prihoda ne evidentira poziv na broj, uparivanje zaduženja i uplata je znatno otežano. Uvidom u dostavljene evidencije ustanovljena su odstupanja zaduženja u odnosu na uplate u iznosu od 7.733 KM.

²² Uputstvo o kontroli naplate prihoda od administrativnih taksi i naknada broj: 01-04-16-1-2561/20 od 06.10.2020. godine

²³ Službeni glasnik BiH, broj: 7/18

²⁴ Pravilnikom o kriterijima, postupku i načinu raspodjele stranih dozvola za prijevoz tereta domaćim prijevoznicima (Službeni glasnik BiH, broj 35/02, 79/09 i 83/14)

²⁵ Službeni glasnik BiH, broj 46/21

²⁶ Službeni glasnik BiH, broj 83/20 i 8/22

²⁷ Službeni glasnik BiH, broj 50/22

Ured za reviziju je proveo reviziju učinka na temu: „Povjereni javni poslovi iz nadležnosti institucija BiH – studija slučaja: Ministarstvo komunikacija i prometa BiH“.

Provedenom revizijom je ukazano na neusaglašenost relevantnih propisa koji se odnose na povjeravanje javnih poslova iz nadležnosti institucija BiH kao i na nedostatke koji se odnose na postupanje Ministarstva u prethodnim godinama po datom osnovu.

Preporuke na osnovu provedene revizije su upućene Ministarstvu koje vrši povjeravanje obavljanja dijela administrativnih i stručnih poslova iz svoje nadležnosti drugim institucijama ili privrednim asocijacijama.

- **Naknada za izradu memorijskih kartica za digitalni tahograf (1.157.948 KM) regulisane su** Pravilnikom o postupku izdavanja memorijskih kartica za digitalni tahograf²⁸. Prema navedenom pravilniku, poslove izdavanja svih vrsta kartica obavljaju entitetska ministarstva nadležna za cestovni promet, kao i Odjel za javne poslove Brčko distrikta BiH, dok personalizaciju kartica vrši Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka (IDDEEA). Administrator softvera vrši mjesečno poluautomatsko učitavanje zaduženja na osnovu podataka iz baze koju vodi Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka. Međutim, i dalje je prisutan tehnički problem u sravnjenju ove vrste prihoda koji se odnose na nemogućnost povezivanja uplata koje izvrši pravna osoba za vozače na koje glase memorijske kartice. Također, prema informacijama Ministarstva ukoliko uplate nisu vršene u skladu sa instrukcijom za uplatu, sistem ne može automatski izvršiti uparivanje zaduženja i uplata te se moraju vršiti korekcije ručnim unosom, a što je ujedno i posljedica da postoji veliki broj neuparenih uplata i zaduženja u softveru.

PREPORUKA 3

Potrebno je da Ministarstvo nastavi sa aktivnostima iz svoje nadležnosti i u saradnji sa ostalim nadležnim institucijama osigura dosljednu primjenu važećih propisa i pouzdanu osnovu za praćenje naplate prihoda.

- **Naknade za izdate licence prijevoznika, za vozilo i kartice za vozače (45.650 KM)²⁹** su definisane Pravilnikom o uslovima za izdavanje licence i kvalifikacione kartice vozača³⁰ kojim je predviđeno da će visinu naknada za izdavanje licence i kvalifikacione kartice za vozača utvrditi Vijeće ministara BiH posebnim odlukama. Također je navedeno da Odluka o visini novčane naknade za izdate licence prijevoznika, licence za vozilo i kvalifikacione kartice za vozača³¹ i Cjenovnik stručnog osposobljavanja i ispita upravitelja prijevoza i vozača u međunarodnom cestovnom prijevozu³² iz 2012. godine ostaju na snazi do donošenja novih propisa.

Ministarstvo je tokom 2024. godine ostvarivalo prihode po osnovu naknada za izdavanje licence i kvalifikacione kartice vozača. Međutim, Ministarstvo nije naplatilo prihode po osnovu Cjenovnika stručnog osposobljavanja i ispita upravitelja prijevoza i vozača u međunarodnom

²⁸ Službeni glasnik BiH, broj 42/11, 86/12 i 51/18

²⁹ Ured za reviziju je proveo reviziju učinka na temu Povjereni javni poslovi iz nadležnosti institucija BiH – studija slučaja: Ministarstvo komunikacija i prometa BiH

³⁰ Službeni glasnik BiH, broj 77/14 i 65/18

³¹ Službeni glasnik BiH, broj 53/12

³² Službeni glasnik BiH, broj 8/12

cestovnom prijevozu. Odredbama navedenog Cjenovnika je definisano da 95% iznosa utvrđene cijene pripada ovlaštenom organu za stručno osposobljavanje i provođenje ispita za sticanje stručne osposobljenosti, a da se 5% iznosa utvrđene cijene uplaćuje na Jedinствен račun trezora BiH. Prema informacijama Ministarstva po pitanju naplate 5% cijene utvrđene navedenim Cjenovnikom, za istu nije moguće osigurati naplatu iz razloga jer navedena naknada nije utvrđena od strane Vijeća ministara BiH (a što je jedan od preduslova za uplatu na JRT BiH), a samim tim ni Ministarstvo finansija i trezora BiH nije propisalo elemente za uplatu predmetne naknade.

S obzirom na to da Ministarstvo nije definisalo kriterije na osnovu kojih bi se utvrdio način raspodjele prihoda u omjeru 95% stručnom tijelu i 5% Ministarstvu, odnosno nije definisalo kriterije o načinu prikupljanja i definisanja procenta sredstava koji mu pripada, nije ni ostvarivalo prihode po ovom osnovu, te i ne raspolaže podacima koliko sredstava je prikupilo stručno tijelo, a koliko sredstava je trebalo biti uplaćeno na račun Ministarstva.

Kako bi osiguralo primjenu propisa kojima se definišu naknade za izdavanje licenci i kvalifikacionih kartica za vozače i naknade za stručno osposobljavanje upravitelja prijevoza u međunarodnom cestovnom prijevozu, Ministarstvo je 1.4.2025. godine donijelo novi Pravilnik o uslovima za izdavanje licence i kvalifikacione kartice vozača³³, čijim stupanjem na snagu prestaje da važi prethodni pravilnik i navedena Odluka i Cjenovnik.

Navedenim Pravilnikom je definisano da provođenje programa za sticanje početne kvalifikacije, provođenje ispita o sticanju stručne osposobljenosti vozača, provođenje ispita o stručnoj osposobljenosti upravitelja prijevoza te provođenje periodične obuke vozača može provoditi stručna organizacija koja ispunjava propisane uslove. Također su definisane vrste naknade koju naplaćuje stručna organizacija i da iznos naknada određuje stručna organizacija.

Pored navedenog, Pravilnikom su propisani način i postupak izdavanja licenci i kvalifikacione kartice vozača. Međutim, visina naknade za licence i kvalifikacione kartice vozača nije propisana.

PREPORUKA 4

Potrebno je da Ministarstvo u saradnji sa nadležnim institucijama osigura usklađenost i dosljednu primjenu propisa kojima se definišu naknade za izdavanje licenci i kvalifikacionih kartica za vozače i naknade za stručno osposobljavanje upravitelja prijevoza u međunarodnom cestovnom prijevozu.

7.2. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2024. godinu³⁴, Ministarstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 17.379.000 KM (tekući izdaci 16.273.000 KM, kapitalni izdaci 290.000 KM, tekući grantovi 786.000 KM i 30.000 KM se odnosi na primitke od prodaje stalnih sredstava)³⁵. Također, spomenutim zakonom je odobreno 118 zaposlenih u Ministarstvu.

³³ Službeni glasnik BiH, broj 20/25

³⁴ Službeni glasnik BiH, broj 50/24

³⁵ Do usvajanja budžeta za 2024. godinu, Ministarstvo je raspolagalo sredstvima odobrenim prema pojedinačnim instrukcijama o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar – mart 2024. godine, broj: 05-16-2-9002-1/23 od 28.12.2023. godine, za

Tokom godine izvršena su usklađivanja budžeta koja se odnose na sljedeće:

- sredstva višegodišnjih projekata prenesena iz prethodnog perioda u iznosu od 32.839.700 KM (Digitalizacija 29.939.700 KM, Održavanje mostova na granici sa Hrvatskom 1.200.000 KM i Održavanje mostova na granici sa Republikom Srbijom 1.700.000);
- raspoloživa sredstva programa posebnih namjena u ukupnom iznosu od 77.215.664 KM (prenesena neutrošena sredstva u ukupnom iznosu od 10.055.483 KM i odobrena sredstva u tekućoj godini u iznosu od 67.160.181 KM).

Prema navedenom, Ministarstvo je u 2024. godini raspolagalo sredstvima u ukupnom iznosu od 127.434.364 KM.

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2024. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 74.827.471 KM, što je za 52.606.893 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigovani) budžet za 2024. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (4.284.976 KM)³⁶, unajmljivanje imovine i opreme (9.447.287 KM), višegodišnja kapitalna ulaganja (22.458.362 KM) i programe posebnih namjena (36.338.999 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Prilogu II Izvještaja.

U daljem tekstu navodimo nalaze revizije, kao i određena objelodanjivanja činjenica o značajnim rashodima realizovanim u 2024. godini.

7.2.1. Višegodišnji projekti

Ministarstvo je tokom 2024. godine raspolagalo s 32.839.700 KM sredstava za tri višegodišnja kapitalna projekta (Digitalizacija 29.939.700 KM, Održavanje mostova na granici sa Republikom Hrvatskom 1.200.000 KM i Održavanje mostova između Bosne i Hercegovine i Republike Srbije 1.700.000 KM). Ukupna realizovana sredstva višegodišnjih projekata na 31.12.2024. godine iznose 22.458.362 KM i odnose se samo na projekat digitalizacije. Na ostalim projektima nije bilo realizacije sredstava. Neutrošena sredstva u iznosu od 10.381.338 KM su prenesena u narednu godinu.

Ministarstvo u tekstualnom dijelu Godišnjeg finansijskog izvještaja detaljno obrazlaže aktivnosti koje je provodilo na realizaciji navedenih višegodišnjih projekata.

Digitalizacija: Na osnovu Odluke o nabavci, pokrenut je otvoreni postupak za nabavku opreme za digitalni prijenos i emitovanje za Projekat digitalizacije Javnih servisa u BiH procijenjene vrijednosti 25.535.639 KM bez PDV-a. Vrijednost ugovora zaključenog 3.1.2024. godine iznosi 25.589.109 KM bez PDV-a.

period april – juni 2024. godine, broj: 05-02-2-2499-1/24 od 26.3.2024. godine i period juli – septembar 2024. godine, broj: 05-02-2-4285-1/24 od 25.6.2024. godine koje je donio ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

³⁶ Prosječan broj zaposlenih u 2024. godini za koje su isplaćene bruto plaće bio je 107.

Dana 18.6.2024. godine nosilac Grupe ponuđača „SIRIUS 2010“ d.o.o. Banja Luka je uvršten na listu sankcionisanih osoba od strane Ureda za kontrolu imovine stranaca (OFAC) Ministarstva finansija SAD-a. Imajući u vidu ovu činjenicu, Ministarstvo je 25.6.2024. godine tražilo od dobavljača da što hitnije dostavi pismeno izjašnjenje o njihovoj sposobnosti da realizuju Ugovor u skladu sa preuzetim (ugovorenim) obavezama, te da li postoje ograničenja koja bi mogla uticati na realizaciju Ugovora. „SIRIUS 2010“ d.o.o. Banja Luka kao nosilac Grupe ponuđača, zbog činjenice da je uvršten na listu sankcionisanih osoba Ureda za kontrolu imovine stranaca (OFAC), je predložio istupanje iz Ugovora, a da prava i obaveze preuzmu „Odašiljači i veze“ d.o.o. Zagreb kao član grupe ponuđača.

Ministarstvo je razmatrajući prethodni prijedlog o istom tražilo mišljenje Pravobranilaštva BiH. Prema mišljenju Pravobranilaštva BiH, odredbom člana 62. Zakona o javnim nabavkama propisano je da grupa ponuđača solidarno odgovara za sve obaveze. Odredbom člana 414. Zakona o obligacionim odnosima propisano je da svaki dužnik solidarne obaveze odgovara povjeriocu za cijelu obavezu i povjerilac može zahtijevati njeno ispunjenje od koga hoće, sve dok obaveza ne bude potpuno ispunjena.

Imajući u vidu navedeno, Pravobranilaštvo BiH je dalo mišljenje da se, ukoliko se nakon dostavljenih dokaza utvrdi da „Odašiljači i veze“ d.o.o. Zagreb kao član grupe ponuđača ima sposobnosti za realizaciju ugovora i ukoliko isti dostavi novu bankarsku garanciju koja glasi na njegovo ime, kojom bi se zamijenila ranije dostavljena bankarska garancija koja je glasila na „SIRIUS 2010“, može izvršiti promjena ugovora na način da se, u skladu sa odredbom člana 67.2. Zakona o obligacionim odnosima i ranijoj praksi Ministarstva, zaključi Dodatak ugovora sa „SIRIUS 2010“ d.o.o. Banja Luka i „Odašiljači i veze“ d.o.o. Zagreb u kojem će se navesti da sva prava i obaveze preuzimaju „Odašiljači i veze“ d.o.o. Zagreb, a da se „SIRIUS 2010“ d.o.o. Banja Luka odriče svih potraživanja po osnovu ranije zaključenog ugovora o nabavci opreme za digitalni prijenos i emitovanje za realizaciju Projekta digitalizacije Javnih RTV sistema u Bosni i Hercegovini.

U svrhu dokazivanja sposobnosti za samostalni nastavak realizacije Ugovora o nabavci opreme za digitalni prijenos i emitovanje za realizaciju Projekta digitalizacije Javnih RTV servisa u BiH i zaključivanja posebnog dodatka ugovoru „Odašiljači i veze“ d.o.o. Zagreb su dostavili dokaze da imaju sposobnost za realizaciju ugovora. Ispunjenost uslova za realizaciju Ugovora je potvrđena zapisnikom komisije Ministarstva.

U daljoj proceduri Pravobranilaštvo BiH je dalo pozitivno mišljenje da se Nacrt Dodatka ugovora o nabavci opreme za digitalni prijenos i emitovanje za realizaciju Projekta digitalizacije Javnih RTV sistema u Bosni i Hercegovini može zaključiti.

Pored Ministarstva, Dodatak ugovora su 20.9.2024. godine potpisali: privredno društvo „Odašiljači i veze“ d.o.o. Zagreb, kao ugovorna strana koja preuzima sve obaveze realizacije ugovornih obaveza dobavljača, te „Nimbus Innovations“ d. o. o. Banja Luka, kao privredno društvo koje je na osnovu Rješenja Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci o registraciji, od 27. augusta 2024. godine, preuzelo sva prava, imovinu i obaveze društva „SIRIUS 2010“ d. o. o. Banja Luka, te u ime istog istupilo iz navedenog Ugovora.

Dobavljač „Odašiljači i veze“ d.o.o. Zagreb, koji je preuzeo sve obaveze po potpisivanju Dodatka ugovora, je dostavio bankarsku garanciju u iznosu od 2.245.444 KM sa rokom važenja do 26.6.2026. godine.

Rok za isporuku kompletne opreme je prema prvobitnom ugovoru istekao 29.9.2024. godine. Svu ugovorenu opremu dobavljač je isporučio do 21.2.2025. godine što je potvrđeno zapisnicima o isporuci.

Ugovorom su definisane ugovorne kazne kojima se dobavljač obavezao da će platiti penale u iznosu od 0,5% za svaki dan zakašnjenja, s tim da ukupni iznos penala ne smije prijeći 10% ukupno ugovorene cijene sa PDV-om.

Ministarstvo nije obračunavalo ugovornu kaznu za kašnjenje u isporuci uz obrazloženje da se desio događaj (sankcije) koji se nije mogao predvidjeti u trenutku sklapanja ugovora i na koji ugovorne strane nisu mogle uticati niti su ga mogle predvidjeti ili spriječiti.

Sankcije su, kako nam je prezentovano, praktično obustavile projekat i prolongirale projektne aktivnosti sve dok potpisivanjem Dodatka ugovoru nisu riješena pravna i tehnička pitanja o nastavku projekta.

Činjenica je da dodatkom na ugovor nisu mijenjane odredbe vezane za rok izvršenja istog. Kada je u pitanju montaža i instalacija opreme, ove aktivnosti se provode na cijelom području Bosne i Hercegovine. Glavni mrežni centri instalirani su u Sarajevu, Banjoj Luci i Mostaru, te je izvršena njihova konfiguracija u skladu sa datim parametrima. Izvršena je zamjena starih odašiljača u Banjoj Luci, a pri kraju su aktivnosti zamjene starih odašiljača na području Sarajeva i Mostara.

U međuvremenu, izvršen je obilazak i analiza spremnosti svih objekata koji pripadaju ili se koriste od strane javnih RTV servisa na kojima je predviđena montaža i instalacija pripadajuće opreme. Na vojnim lokacijama Veliki Žep, Kmur i Čubren, zbog onemogućenog pristupa od strane Ministarstva odbrane BiH, nije izvršena analiza objekata. Javni RTV servisi nisu prepoznati u Pravilniku o izdavanju resursa Stacionarnih komunikacionih čvorišta Ministarstva odbrane BiH, i kao takvi ne mogu ravnopravno i besplatno koristiti stacionarna komunikaciona čvorišta kao i budžetski korisnici.

Objekti na navedenim lokacijama su od iznimne važnosti za realizaciju projekta digitalizacije. Bez instalacije mikrotalasnih veza na tim objektima neće biti ostvareno povezivanje s drugim objektima putem mikrotalasnih veza, te posljedično neće biti moguća instalacija sistema. Svako odgađanje pristupa ovim objektima utiče na dinamiku i robove implementacije, uključujući kašnjenje u dopremanju, montaži, instaliranju, testiranju i u konačnici puštanju cjelokupnog sistema u rad. Ministarstvo je u komunikaciji sa Ministarstvom odbrane BiH u vezi s postupkom odobravanja, evidentiranja i kontrole boravka pravnih i fizičkih osoba izvan sistema odbrane na navedenim lokacijama, kako bi se što prije osigurao nesmetan pristup izvođaču radova i kako se ne bi ugrozila realizacija ovog projekta. Pokrenuli su inicijativu za izmjenu Pravilnika o izdavanju resursa Stacionarnih komunikacionih čvorišta Ministarstva odbrane BiH sa ciljem da se izjednače uslovi korištenja resursa javnim RTV servisima sa budžetskim korisnicima.

U toku analize spremnosti objekata, identifikovani su određeni nedostaci koji predstavljaju prepreku za nesmetanu montažu i instalaciju opreme. Infrastruktura na nekim objektima i oko njih nije pripremljena, svi objekti nemaju svoju posadu, nepristupačni su, i trenutno ne ispunjavaju preduslove za nesmetano puštanje opreme u rad. Uzimajući u obzir da pravovremena priprema objekata i infrastrukture obaveza javnih RTV servisa predstavlja jedan od glavnih rizika za uspješnu i pravovremenu realizaciju ovog projekta, Ministarstvo je službenim dopisom detaljno upoznalo javne RTV servise o stanju objekata, te zatražilo hitno djelovanje na otklanjanju svih nedostataka kako bi se svi uočeni nedostaci otklonili i objekti pripremili za smještaj i instalaciju opreme.

Plaćanje po osnovu ovog ugovora vršilo se sukcesivno i u roku od 30 dana od dana isporuke svakog od segmenata opreme, s tim da je Ministarstvo zadržalo po svakoj ispostavljenoj fakturi, iznos od 20% od vrijednosti isporučene robe, bez PDV-a. Zadržani iznos iz prethodnog stava isplatit će se dobavljaču 30 dana nakon puštanja cjelokupnog sistema u rad. Smatrat će se da je sistem pušten u rad, kad to bude potvrđeno zapisnikom o tehničkom prijemu i puštanju u rad.

Realizacija predmetnog ugovora je u toku, i u periodu od 1.1. do 31.12.2024. godine realizovan je iznos od 22.458.362 KM od čega je zadržano 3.839.037 KM (prema članu 8. Ugovora).

7.2.2. Programi posebnih namjena

Vijeće ministara BiH je 4. jula 2024. godine donijelo četiri odluke kojima se definiše raspodjela i korištenje finansijskih sredstava ostvarenih od dozvola za korištenje radiofrekventnog spektra, akumuliranog viška prihoda RAK-a, te prenesenih namjenskih sredstava za univerzalne mobilne telekomunikacione sisteme.

Navedene odluke su:

- Odluka o utvrđivanju namjene dijela sredstava uplaćenih od dozvola za korištenje radiofrekventnog spektra za pružanje usluga putem mobilnih pristupnih sistema³⁷,
- Odluka o upotrebi dijela sredstava akumuliranog viška prihoda nad rashodima Regulatorne agencije za komunikacije BiH ostvarenog zaključno sa 31.12.2021. godine³⁸,
- Odluka o korištenju prenesenih namjenskih sredstava uplaćenih na ime dodijeljene dozvole za univerzalne mobilne telekomunikacione sisteme³⁹,
- Odluka o utvrđivanju namjene sredstava deponovanih na namjenskom računu za projekte unapređenja sektora cestovnog prometa⁴⁰.

Sve četiri odluke stupile su na snagu u augustu 2024. godine, nakon što je usvojen Budžet institucija Bosne i Hercegovine za 2024. godinu, čime su stvoreni uslovi za njihovu realizaciju. Na osnovu navedenih odluka Vijeća ministara BiH, Ministarstvo je otvorilo 14 programa posebne namjene i to:

Red. broj	Programi posebne namjene	Odobrena sredstva u 2024.	Alocirana sredstva sa 31.12.2024.	Razlika
1	2	3	4	5 (3-4)
1	Elektronski registar u cestovnom prijevozu	600.000	0	600.000
2	Baze podataka i katalog testovnih pitanja	400.000	0	400.000
3	Informacioni sistem za tahografe	130.087	0	130.087
4	Portal i baza podataka o infrastrukturnim projektima	500.000	0	500.000
5	Rekonstrukcija međudržavnog mosta Brčko (BiH)-Gunja (RH)	5.000.000	0	5.000.000
6	Rekonstrukcija mosta Novi Grad (BiH)-Dvor (RH)	5.000.000	0	5.000.000
7	Unapređenje plovnog puta rijeke Save na lokalitetu Jaruge-Noví Grad	1.000.000	0	1.000.000
8	Studija unapređenja pristupnih puteva na graničnim prijelazima	300.000	0	300.000
9	Idejno rješenje sa pratećim studijama za stavljanje u funkciju Unske pruge	200.000	0	200.000
10	Projekti razvoja prometa	22.750.000	13.991.250	8.758.750
11	Razvoj sektora telekomunikacija	4.451.852	2.737.889	1.713.963
12	Razvoj i unapređenje sektora komunikacija	6.578.242	4.045.619	2.532.623
13	Okvirna strategija širokopojasnog pristupa u BiH	1.250.000	0	1.250.000
14	Projekti digitalne transformacije	9.000.000	5.535.000	3.465.000
	Ukupno	57.160.181	26.309.758	30.850.423

³⁷Službeni glasnik BiH, broj 58/24

³⁸Službeni glasnik BiH, broj 51/24

³⁹Službeni glasnik BiH, broj 52/24

⁴⁰Službeni glasnik BiH, broj 52/24

Na osnovu navedenih programa Ministarstvo je tokom 2024. godine raspolagalo sredstvima u ukupnom iznosu od 57.160.181 KM. Do 31.12.2024. godine, alocirana sredstva iznosila su 26.309.758 KM, a odnose se na realizaciju sljedeća četiri projekta: Projekat razvoja prometa, Razvoj sektora telekomunikacija, Razvoj i unapređenje sektora komunikacija, Projekti digitalne transformacije. Preostali iznos od 30.850.423 KM prenesen je u narednu fiskalnu godinu. Ukupan iznos sredstava predviđenih navedenim odlukama iznosi **62.160.180,69 KM⁴¹**. Sredstva su raspoređena po nivoima vlasti u Bosni i Hercegovini na sljedeći način:

- Institucijama Bosne i Hercegovine dodijeljeno je 19.380.086,53 KM,
- Federaciji Bosne i Hercegovine 26.309.757,90 KM,
- Republici Srpskoj 16.042.535,31 KM,
- Brčko distriktu 427.800,95 KM.

Sredstva namijenjena institucijama BiH su u većem dijelu realizovana ili je njihova realizacija u toku. Međutim, Ministarstvo nije pristupilo punoj realizaciji svih odluka. Odlukama je, između ostalog, propisano da će Ministarstvo zaključiti ugovore o korištenju sredstava sa Vladom Federacije BiH, Vladom Republike Srpske i Vladom Brčko distrikta BiH.

U toku 2024. godine, Ministarstvo je zaključilo sporazume o korištenju sredstava sa Vladom Federacije BiH. Prema informacijama dostavljenim reviziji, sporazumi sa Vladom Brčko distrikta zaključeni su naknadno, u februaru 2025. godine. Do okončanja završne revizije, sporazumi sa Vladom Republike Srpske nisu bili potpisani. Revizorskom timu nije dostavljena pisana informacija o razlozima nepotpisivanja ovih sporazuma.

Ministarstvo finansija i trezora BiH je 31.12.2024. godine uputilo dopis Ministarstvu, u kojem je zatražena informacija o djelimičnoj realizaciji odluka, te naglasilo da će isplata unesenih obaveza biti izvršena tek nakon što se obaveze unesu u potpunosti za sve korisnike.

PREPORUKA 5

Ministarstvo je dužno osigurati efikasno i blagovremeno provođenje odluka Vijeća ministara BiH vezano za ovaj proces.

7.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2024. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 85.595.095 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 132.688.496 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (85.592.697 KM), obaveze prema dobavljačima (42.619.352 KM), obaveze prema zaposlenima (423.431 KM) i kratkoročna razgraničenja (4.030.755 KM).

Bilans stanja prikazan je u Prilogu III Izvještaja.

⁴¹Od ukupnog iznosa sredstava, 5.000.000 KM je stavljeno na raspolaganje institucijama Bosne i Hercegovine, i to: Agenciji za identifikacione dokumente, evidenciju i razmenu podataka BiH (IDDEEA) – 2.000.000 KM, Graničnoj policiji BiH – 1.250.000 KM i Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara BiH – 1.750.000 KM.

8. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŹOVANIH) OSOBA

8.1. Obavljanje poslova drugog radnog mjesta

Na osnovu dostavljenih podataka tokom 2024. godine tri državna službenika su obavljala poslove drugog radnog mjesta, od čega dva uz saglasnost Agencije za državnu službu BiH, a jedan na osnovu rješenja donesenog na osnovu člana 61. Zakona o upravi⁴².

Navedenim rješenjem, državni službenik raspoređen na poziciju stručnog savjetnika ovlašten je da pored svojih poslova obavlja i poslove upražnjene rukovodeće pozicije glavnog inspektora u okviru Inspektorata.

Napominjemo da važećim propisima kojima je uređen pravni status državnih službenika⁴³ nije predviđena mogućnost da rukovodilac institucije raspoređuje državne službenike na radna mjesta višeg nivoa bez provedene konkursne procedure.

PREPORUKA 6

Ministarstvo je dužno preraspodjelu zaposlenih radi obavljanja poslova drugog radnog mjesta vršiti u skladu sa propisima koji regulišu radnopravni status zaposlenih u institucijama BiH.

8.2. Ugovori o djelu

Izdaci po osnovu ugovora o djelu sa 31.12.2024. godine su realizovani u neto iznosu od 40.665 KM za 10 izvršilaca. Isplaćene mjesečne neto naknade po ugovorima o djelu kretale su se u rasponu od 600 KM do 2.525 KM.

Ugovor o djelu je regulisan odredbama Zakona o obligacionim odnosima. Prema istom, ugovor o djelu se potpisuje sa fizičkom osobom za konkretan posao koji predstavlja „zaokruženu“ cjelinu te stoga predmet ugovora o djelu ne mogu biti poslovi koji se obavljaju u kontinuitetu niti poslovi sistematizovanih radnih mjesta.

Ministarstvo je preduzelo aktivnosti na smanjenju angažmana vanjskih saradnika u odnosu na prethodnu godinu, tako da su navedeni izdaci manji za 4.045 KM. Također, tokom 2024. godine Ministarstvo nije vršilo angažman na sistematizovanim radnim mjestima, međutim, nastavljen je kontinuirani angažman u Regulatornom odboru željeznica na poslovima održavanje servera i računarske opreme ROŽ-a (13.680KM).

Prema informacijama Ministarstva, kao jedan od razloga za angažman osoba na obavljanju poslova trajnog karaktera jeste i nedonošenje adekvatne unutrašnje organizacije.

Po pitanju angažovanja vanjskih saradnika po osnovu ugovora o djelu dali smo preporuku u prethodnoj godini, te smo na osnovu prethodno prezentovanog ocijenili da je realizovanje iste u toku (red. br. 7/2023), a što će biti predmetom daljeg praćenja do konačne realizacije iste.

⁴² Službeni glasnik BiH broj 32/102, 102/09, i 72/17

⁴³ Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i Pravilnik o uslovima i načinu obavljanja internih konkursa, internih i eksternih premještanja državnih službenika u institucijama BiH

9. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je objavilo Plan javnih nabavki za 2024. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama⁴⁴.

Prema prezentovanim podacima⁴⁵, Ministarstvo je u 2024. godini provelo 17 postupaka javnih nabavki. Od navedenog broja, Ministarstvo je provelo pet otvorenih postupaka u vrijednosti od 901.446 KM, sedam konkurentskih postupaka u vrijednosti od 124.710 KM i pet postupaka u skladu s Aneksom II u vrijednosti od 156.524 KM. Ministarstvo je putem direktnog sporazuma izvršilo nabavke u vrijednosti od 64.864 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma) iznosila je 1.247.544 KM (1.073.729 KM iz tekućih izdataka i 173.815 KM iz kapitalnih izdataka).

Navodimo opće nedostatke uočene tokom revizije procesa javnih nabavki:

Prethodna provjera (istraživanje) tržišta: Članom 14. a Zakona o javnim nabavkama definisano je da prije pokretanja postupka ugovorni organ provodi provjeru tržišta u svrhu pripreme nabavke i informisanja privrednih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u vezi s nabavkom te da se o prethodnoj provjeri tržišta sačinjava pisana zabilješka o svim radnjama i postupcima i ulaže u predmet spisa.

Kod specifičnih nabavki, npr. radovi na održavanju sistema obilježavanja plovnog puta na rijeci Savi i usluge nadzora nad tekućim održavanjem saobraćajnih oznaka na cestovnim graničnim prijelazima, isto nije provedeno, ali je sačinjena pisana zabilješka kojom je konstatovano da je procijenjena vrijednost utvrđena na bazi prethodnog okvirnog sporazuma.

Na ovaj način nisu pribavljeni aktuelni i relevantni podaci sa tržišta koji, osim cijena, obuhvataju i informacije o potencijalnim ponuđačima, njihovim kapacitetima, načinu i mogućnostima izvođenja usluge, što predstavlja odstupanje od zakonskih odredbi koje se odnose na pripremu postupka javne nabavke.

PREPORUKA 7

Ministarstvo je dužno prije pokretanja postupka na adekvatan način provesti i dokumentovati istraživanje tržišta za svaku pojedinačnu nabavku u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.

9.1. Nabavka službenih vozila

Ministarstvo je 9.10.2024. godine pokrenulo otvoreni postupak nabavke dva vozila ukupne procijenjene vrijednosti 130.000 KM sa PDV-om. Predmet nabavke je podijeljen u dva lota i to: lot 1: putničko motorno vozilo srednje klase (70.000 KM), lot 2: putničko motorno vozilo niže srednje klase (60.000 KM). Kriterij za dodjelu ugovora je ekonomski najpovoljnija ponuda

⁴⁴ Službeni glasnik BiH, broj 39/14, 59/22 i 50/24

⁴⁵ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

(cijena i rok isporuke; 80:20). Tenderskom dokumentacijom definisan je rok isporuke 120 dana od dana zaključivanja ugovora.

Ministarstvo je početkom septembra 2024. godine izvršilo i dokumentovalo prethodno istraživanje tržišta, koje je obuhvatilo internet-pretragu, prikupljanje informacija sa web-stranica ponuđača, kao i dostavljanjem zvaničnih ponuda različitih ponuđača. Sastavljena je tabela uporednih podataka marki vozila koja ispunjavaju tražene karakteristike⁴⁶. Pri tome se može uočiti da su potencijalni ponuđači koji mogu ispuniti zahtjeve iz iste distributivne mreže, dok drugi ponuđači iz određenih razloga ne mogu ispuniti zahtijevane uslove (rok isporuke, boja, tehničke karakteristike, cijenu i sl.). Dosadašnja iskustva su pokazala da ukoliko se ponuda vozila svede na nivo distributivne mreže da konkurentnost u postupku nabavke izostaje. Uočeno je da su zahtjevi za dostavu ponuda prilikom istraživanja upućivani određenim autokućama da dostave ponude za marke vozila koja nisu u njihovom asortimanu prodaje.

U nekim od zahtjeva su tražene informativne ponude od autokuća za marke koje iste nemaju u asortimanu.

Tendersku dokumentaciju je preuzelo 12 ponuđača i na istu nije bilo žalbi. U predviđenom roku za oba lota pristigla je po jedna ponuda i to od distributera za Škoda vozila.

Za lot 1 ugovor je zaključen 26.12.2024. godine u vrijednosti od 62.000 KM sa PDV-om i sa rokom isporuke od 120 dana. Vozilo je isporučeno u skladu sa ugovorom.

Za lot 2 ugovor je zaključen 26.12.2024. godine u vrijednosti od 59.960 KM sa PDV-om KM i sa rokom isporuke od 120 dana. Vozilo je isporučeno u skladu sa ugovorom.

Na osnovu navedenog nismo se mogli uvjeriti da su ispoštovani osnovni principi javnih nabavki u pogledu osiguranja aktivne i pravične konkurencije u predmetnoj javnoj nabavci.

PREPORUKA 8

Ministarstvo je obavezno tendersku dokumentaciju za nabavku službenih vozila kreirati na način da ista bude zasnovana na pravičnosti i jednakom tretmanu prema potencijalnim ponuđačima.

Ministarstvo nije na ispravan način postavilo kvalifikacioni kriterij u tenderskoj dokumentaciji. Utvrđeno je da je tenderskom dokumentacijom⁴⁷ zahtijevana garancija na vozilo minimalno četiri godine ili 120.000 km, što nije u skladu s Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH⁴⁸. Pravilnikom je definisana obavezna garancija za period od minimalno četiri godine kao obavezan, a ne alternativni kvalifikacioni kriterij prilikom utvrđivanja uslova nabavke vozila.

PREPORUKA 9

Ministarstvo je dužno dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.

⁴⁶ Za lot 1 Škoda Octavia i Audi A3, za lot 2 Škoda Octavia i Golf Life Plus 2

⁴⁷ Minimalni uslovi za kvalifikaciju tehničke i profesionalne sposobnosti su definisani tačkom 5.3.1. pod c)

⁴⁸ Službeni glasnik BiH broj 34/23 i 84/23

10. KOMENTARI MINISTARSTVA NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ministarstvo je dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu. Komentari koji su se odnosili na tačku 7.1. Pregled prihoda i primitaka (takse za radnje u postupku homologacije, naknade za izradu memorijskih kartica za digitalni tahograf i naknade za izdate licence prijevoznika, za vozilo i kartice za vozače), tačku 8.1. Obavljanje poslova drugog radnog mjesta i tačku 9.1. Nabavka službenih vozila, su razmotreni, ali nisu prihvaćeni jer, u odnosu na Nacrt izvještaja, ne sadrže nove dokaze ili informacije koje utiču na izmjenu nalaza i preporuka. U odnosu na Nacrt izvještaja izvršene su manje korekcije tehničke prirode koje suštinski ne mijenjaju nalaze i preporuke.

Reviziju u Ministarstvu za 2024. godinu obavili su: Nevena Bugarin – vođa tima, Azra Husić – član tima, Slaviša Vuković – član tima, Jovana Jošilo – član tima i Sadržmir Teskeredžić – član tima.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nevena Bugarin, v. r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Danijel Jozić, v. r.

Broj: 02-16-1-793/25

Prilozi

Prilog I – Pregled prihoda i primitaka za 2024. godinu

Prilog II – Pregled rashoda budžeta za 2024. godinu

Prilog III – Bilans stanja na 31.12.2024. godine

Pregled prihoda i primitaka za 2024. godinu

Ministarstvo komunikacija i prometa BiH

Opis	Planirani iznos u budžetu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	2.954.000	0	2.954.000	4.249.498	144
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	2.854.000	0	2.854.000	4.226.168	148
Novčane kazne (neporezne prirode)	100.000	0	100.000	23.330	23
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	30.000	0	30.000	29.241	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	30.000	0	30.000	29.241	
Primici od finansijske 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)	2.984.000	0	2.984.000	4.278.739	143

Pregled rashoda budžeta za 2024. godinu

Ministarstvo komunikacija i prometa BiH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	16.273.000	0	16.273.000	15.293.466	94
Bruto plaće i naknade	4.566.000	0	4.566.000	4.284.976	94
Naknade troškova zaposlenih	644.000	0	644.000	562.427	87
Putni troškovi	170.000	0	170.000	130.590	77
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	126.000	0	126.000	95.562	76
Izdaci za energiju i komunalne usluge	36.000	0	36.000	28.477	79
Nabavka materijala	54.000	0	54.000	34.582	64
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	75.000	0	75.000	21.771	29
Unajmljivanje imovine i opreme	9.717.000	0	9.717.000	9.447.287	97
Izdaci za tekuće održavanje	425.000	0	425.000	335.485	79
Izdaci za osiguranje	20.000	0	20.000	8.310	42
Ugovorene i druge posebne usluge	440.000	0	440.000	343.999	78
2. Kapitalni izdaci	290.000	0	290.000	176.873	61
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	210.000	0	210.000	141.890	68
Nabavka ostalih stalnih sredstava	40.000	0	40.000	34.983	87
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	40.000	0	40.000	0	0
3. Tekući grantovi	786.000	0	786.000	559.771	71
Tekući transferi drugim nivoima vlasti	300.000	0	300.000	112.921	
Tekući transferi u inostranstvo	486.000	0	486.000	446.850	92
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	17.349.000	0	17.349.000	16.030.110	92
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	32.839.700	32.839.700	22.458.362	68
Nabavka opreme	0	29.939.700	29.939.700	22.458.362	75
Rekonstrukcija i inv. održavanje	0	2.900.000	2.900.000	0	0
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	30.000	77.215.664	77.245.664	36.338.999	47
Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Gradiška		2.845.952	2.845.952		0
Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Svilaj		3.670.209	3.670.209		0
Izrada planersko-studijske dokumentacije za jadransko-jonsku cestu		111.397	111.397		0
Izgradnja i opremanje sjedišta ROŽ BiH		17.218	17.218		0

Izrada planersko-studijske dokumentacije za međudržavni most Brčko		910.707	910.707		0
Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta preko rijeke Tare		2.500.000	2.500.000		0
Elektronski registar u cestovnom prijevozu		600.000	600.000		0
Baze podataka i katalog testovnih pitanja		400.000	400.000		0
Informacioni sistem za tahografe		130.087	130.087		0
Portal i baza podataka o infrastrukturnim projektima		500.000	500.000		0
Rekonstrukcija međudržavnog mosta Brčko (BiH)-Gunja (RH)		5.000.000	5.000.000		0
Rekonstrukcija mosta Novi Grad (BiH) - Dvor (RH)		5.000.000	5.000.000		0
Unapređenje plovnog puta rijeke Save na lokalitetu Jaruge - Novi Grad		1.000.000	1.000.000		0
Studija unapređenja pristupnih puteva na graničnim prijelazima		300.000	300.000		0
Idejno rješenje sa pratećim studijama za stavljanje u funkciju Unske pruge		200.000	200.000		0
Projekti razvoja prometa		22.750.000	22.750.000	13.991.250	62
Podrška i unapređenje rada elektronskih medija		10.000.000	10.000.000	10.000.000	100
Razvoj sektora telekomunikacija		4.451.852	4.451.852	2.737.889	62
Razvoj i unapređenje sektora komunikacija		6.578.242	6.578.242	4.045.619	62
Okvirna strategija širokopojasnog pristupa u BiH		1.250.000	1.250.000		0
Projekti digitalne transformacije		9.000.000	9.000.000	5.535.000	62
Primici od prodaje stalnih sredstava	30.000		30.000	29.241	97
8. Ukupno (4+5+6+7)	17.379.000	110.055.364	127.434.364	74.827.471	59

Bilans stanja na 31.12.2024. godine

Ministarstvo komunikacija i prometa BiH

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	2.398	653	367
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	2.398	653	367
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	85.592.697	64.058.254	134
Stalna sredstva	91.167.089	68.804.025	133
Ispravka vrijednosti	5.574.392	4.745.771	117
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	85.592.697	64.058.254	134
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	85.595.095	64.058.907	134
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	47.095.799	830.633	5.670
Kratkoročne tekuće obaveze	42.641.613	414.153	10.296
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	423.431	392.938	108
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	4.030.755	23.542	17.122
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	85.592.697	64.058.254	134
Izvori sredstava	85.592.697	64.058.254	134
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	132.688.496	64.888.887	204

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