



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 2024. GODINU



Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. SAŽETAK PREPORUKA DANIH ZA 2024. GODINU	6
III. IZVJEŠĆE 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 IZVJEŠĆA.....	8
5. NADLEŽNOST, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE	9
5.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti rada Ministarstva	10
6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	11
7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	12
7.1. Pregled prihoda i primitaka	12
7.2. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	15
7.2.1. Višegodišnji projekti	16
7.2.2. Programi posebnih namjena	19
7.3. Bilanca stanja	20
8. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA	21
8.1. Obavljanje poslova drugog radnog mjesta	21
8.2. Ugovori o djelu.....	21
9. JAVNE NABAVE.....	22
9.1. Nabava službenih vozila.....	22
10. KOMENTARI MINISTARSTVA NA NACRT IZVJEŠĆA	24
PRIVICI.....	24

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvješća **Ministarstva komunikacija i prometa BiH** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) koja obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2024. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, te analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Ministarstva prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2024. godine, te prihode i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

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

Neovisni smo o Ministarstvu 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 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 sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu s primjenjivim 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 s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² 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).

održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijska 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 s 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 finansijskih izvješća.

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih 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 finansijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijska 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 s revizijom finansijskih izvješća 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 definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj 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*.

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

Skretanje pozornosti³

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

- *Ministarstvo nije uspostavilo pouzdan temelj za praćenje naplate prihoda niti je osiguralo usuglašenost i dosljednu primjenu relevantnog regulatornog okvira kojim se uređuje naplata prihoda u postupku stručnog osposobljavanja upravitelja prijevoza u međunarodnom cestovnom prijevozu (točka 7.1. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulirane i potvrđuje kako 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.

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

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 značajnim 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 s 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, 7.7.2025. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v. r.

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Neda Močević, v. r.

II. SAŽETAK PREPORUKA DANIH ZA 2024. GODINU

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

U tablici koja slijedi prikazan je sažetak danih preporuka, dok su detaljni nalazi prezentirani po procesima u okviru pojedinačnih točaka Izvješća.

Tablica 1. Sažetak danih preporuka za 2024. godinu

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Potrebno je da Ministarstvo u suradnji s ostalim nadležnim institucijama pristupi realizaciji zaključka Parlamentarne skupštine BiH.	P
2	Ministarstvo je dužno osigurati pouzdane unutarnje kontrole nad pravdanjem troškova službenih putovanja.	N
3	Potrebno je da Ministarstvo nastavi s aktivnostima iz svoje nadležnosti i u suradnji s ostalim nadležnim institucijama osigura dosljednu primjenu važećih propisa i pouzdanu osnovu za praćenje naplate prihoda.	P
4	Potrebno je da Ministarstvo u suradnji s nadležnim institucijama osigura usklađenost i dosljednu primjenu propisa kojima se definiraju naknade za izdavanje licenci i kvalifikacijskih kartica za vozače i naknade za stručno osposobljavanje upravitelja prijevoza u međunarodnom cestovnom prijevozu.	P
5	Ministarstvo je dužno osigurati efikasnu i pravodobnu provedbu odluka Vijeća ministara BiH vezano za ovaj proces.	N
6	Ministarstvo je dužno preraspodjelu uposlenih radi obavljanja poslova drugog radnog mjesta vršiti u skladu s propisima koji reguliraju radnopravni status uposlenih u institucijama BiH.	N
7	Ministarstvo je dužno prije pokretanja postupka na adekvatan način provesti i dokumentirati istraživanje tržišta za svaku pojedinačnu nabavu u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavama.	N
8	Ministarstvo je obvezno tendersku dokumentaciju za nabavu službenih vozila kreirati na način da ista bude utemeljena na pravičnosti i jednakom tretmanu prema potencijalnim ponuđačima.	P
9	Ministarstvo je dužno dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.	N

Status: N-nova, P-ponovljena

Osim navedenog, u Izvješću su obrađene dvije preporuke čija je realizacija, u 2024. godini, ocijenjena kao realizacija u tijeku. Ove preporuke će i dalje biti predmet praćenja (vidjeti tablicu broj 2. u točki 4. Izvješća).

⁴ Nerealizirane preporuke iz prethodnog razdoblja su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

III. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) obavio je finansijsku reviziju za 2024. godinu koja obuhvaća reviziju finansijskih izvješća Ministarstva i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

U Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji Ministarstva za 2024. godinu su, pored mišljenja neovisnog revizora i sažetka danih preporuka za 2024. godinu, prezentirani predmet i cilj revizije, korišteni kriteriji, kao i metode i postupci revizije. Također, ocijenjena je realizacija preporuka iz prethodnih izvješća i prezentirani su detaljni revizorski nalazi i dane preporuke.

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća 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 finansijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance 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, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

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

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju 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.

Naime, za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2024. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Instrukcije o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj – ožujak, travanj – lipanj i srpanj – rujanj 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 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
- Zakon o obveznim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu).

3. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Financijska revizija je provedena u skladu s donesenim godišnjim planom u dvije faze, odnosno obavljanjem prethodne i završne revizije u razdoblju između listopada 2024. godine i svibnja 2025. godine. U skladu s predmetom financijske revizije i metodologijom rada Ureda za reviziju koja se bazira na Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), sagledana je prezentirana dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva, utvrđena su područja rizika i ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola po pojedinim procesima radi određivanja revizijskog 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 financijsko poslovanje Ministarstva. Obavljeni su razgovori s rukovodstvom Ministarstva i drugim uposlenicima u cilju pribavljanja obrazloženja odgovornih osoba u svezi s poslovnim događajima koji su bili predmetom revizije.

4. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

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

Tijekom obavljanja revizije za 2024. godinu ocijenili smo kako je Ministarstvo od ukupno 10 prethodno danih preporuka realiziralo tri, četiri preporuke nije realiziralo, za dvije preporuke je realizacija u tijeku, dok jednu preporuku nismo mogli ocijeniti u revidiranom razdoblju.

U narednoj tablici prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 2. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka

Broj prep.	Ocjena realizacije preporuke iz prethodnih izvješća	Status
1/2023	Početkom 2025. godine Ministarstvo je uputilo Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju Vijeću ministara BiH na usvajanje.	
2/2023	Ministarstvo još uvijek nije u suradnji s ostalim nadležnim institucijama realiziralo zaključak Parlamentarne skupštine BiH koji se odnosi na obilježavanje vozila.	
3/2023	Ministarstvo je osiguralo vođenje evidencija o uporabi 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 sustav praćenja i kontrole naplate prihoda.	
6/2023	I dalje nije osigurana usklađenost i dosljedna primjena propisa kojima se definiraju naknade za izdavanje licenci i kvalifikacijskih kartica za vozače i naknade za stručno osposobljavanje upravitelja prijevoza u međunarodnom cestovnom prijevozu.	

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

Status: ✓ realizirana preporuka⁵, ● preporuka čija je realizacija u tijeku⁶, ⊗ nerealizirana preporuka⁷, Ⓜ preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom razdoblju ili nije relevantna za daljnje praćenje⁸.

5. NADLEŽNOST, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

Ministarstvo je tijelo uprave čije su nadležnosti utvrđene odredbama Zakona o ministarstvima i drugim tijelima uprave BiH⁹, a iste se, između ostalog, odnose na politiku i reguliranje zajedničkih međunarodnih komunikacijskih 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 informacijskih 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 ravnatelj, imenovan u veljači 2023. godine. Financiranje ROŽ-a osigurava se iz proračuna Ministarstva, a izvršenje proračuna 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 ravnatelj uz dva zamjenika.

Unutarnji ustroj i način rada Ministarstva uređen je Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji iz 2003. godine, koji je šest puta mijenjan i dopunjavan. Prethodnih godina smo konstatirali kako navedeni Pravilnik nije usklađen s Odlukom o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja tijela uprave BiH¹² i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH¹³. Naime, navedene odluke su donesene u cilju

⁵ Realizirane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁶ U tijeku je realizacija aktivnosti te stoga u ovom Izvješću nije dana nova preporuka, ali je dan opis stanja i provedenih aktivnosti.

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

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

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

harmonizacije i primjene istih načela o načinu unutarnjeg ustroja, razvrstavanja i opisa radnih mjesta u tijelima uprave Bosne i Hercegovine.

Ministarstvo je početkom 2024. godine sačinilo novi Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju 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 usuglašavanju Pravilnika o unutarnjem ustroju s važećim odlukama Vijeća ministara BiH, dali smo preporuku u prethodnom razdoblju te smo na temelju prethodno prezentiranog ocijenili kako je realizacija iste u tijeku (red. br. 1/2023 u Tablici 1), a što će biti predmetom daljnjeg praćenja do okončanja implementacije.

Ministarstvom rukovodi ministar u suradnji sa zamjenikom ministra i tajnikom ministarstva. Ministar i zamjenik ministra su imenovani u siječnju 2023. godine.

5.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti rada Ministarstva

Na temelju zastupničke inicijative iz 2019. godine¹⁴, Vijeće ministara BiH je 26. listopada 2022. godine utvrdilo prijedlog odgovora Ministarstva u svezi s dopunom Pravilnika o uvjetima nabave 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 sudionicima u prometu, kao i građanima bilo jasno vidljivo kako se radi o službenom vozilu i kojoj instituciji pripada, a sve u svrhu sprečavanja zlouporabe korištenja.

U kolovozu 2020. godine Ministarstvo je dostavilo Ministarstvu financija i trezora BiH prijedlog za uspostavljanje elektroničkog javnog registra službenih vozila, čije uspostavljanje je trebala osigurati Služba za zajedničke poslove institucija BiH. Ministarstvo financija i trezora BiH je podržalo ovaj prijedlog, uz napomenu kako 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 zlouporabe podataka o čemu treba da se izjasni svaka institucija pojedinačno, odnosno da se Službi za zajedničke poslove BiH dostavi i suglasnost da se službeno vozilo obuhvaća javnim registrom.

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

S obzirom na neispunjenje zahtjeva, Ministarstvu je u tijeku 2024. godine ponovno upućeno zastupničko pitanje u svezi sa statusom inicijative. Ministarstvo je 13. lipnja 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 realiziran.

¹⁴ Usvojeno na sjednici Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH, održanoj 16. siječnja 2020. godine

PREPORUKA 1

Potrebno je da Ministarstvo u suradnji s ostalim nadležnim institucijama pristupi realizaciji zaključka Parlamentarne skupštine BiH.

6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Financijsko upravljanje i kontrola: Zakon o financiranju institucija BiH¹⁵ uređuje oblast finansijskog upravljanja i kontrole. Ovim zakonom finansijsko upravljanje i kontrola definirano je kao sveobuhvatan sustav politika, procedura i aktivnosti koji uspostavlja i za koji je odgovoran rukovoditelj institucije. Sustav 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 tijekom prethodnih godina izvršilo popis i mapiranje poslovnih procesa, utvrdilo i procijenilo rizike, te izradilo Registar rizika, koji se ažurira na godišnjoj razini, u skladu s potrebama. U cilju unapređenja sustava unutarnjih kontrola, Ministarstvo je donijelo Operativni godišnji akcijski plan za implementaciju Strategije razvoja sustava unutarnjih kontrola za 2024. godinu. Ministru je dostavljeno izvješće o aktivnostima i stanju sustava finansijskog upravljanja i kontrole u Ministarstvu za 2024. godinu.

Ministarstvo je Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH¹⁶ dostavilo Godišnje izvješće o sustavu finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. godinu.

Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola: Na temelju obavljene revizije konstatirali smo kako sustav unutarnjih kontrola u Ministarstvu još uvijek nije uspostavljen na zadovoljavajućoj razini jer većina ustanovljenih nedostataka i nepravilnosti je konstatirana i prethodnih godina. Nedostaci i slabosti su još uvijek prisutni kod javnih nabava, angažiranja osoba po osnovu ugovora o djelu i na poslovima drugog radnog mjesta, naplate prihoda i primitaka, što je detaljno opisano u pojedinačnim točkama Izvješća. Za unapređenje procesa dali smo odgovarajuće preporuke, a Ministarstvo je dužno uložiti dodatne napore kako bi se iste realizirale.

Ocjenom sustava unutarnjih 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 kronološkim redoslijedom u svim slučajevima, već se unosi retroaktivno po isteku razdoblja u kojem je službeno putovanje realizirano.

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

¹⁶ Navedena Jedinica ima obvezu sačinjavati i Vijeću ministara BiH dostavljati konsolidirano godišnje izvješće o sustavu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH koje sadrži informacije o stupnju uspostavljanja, napretku, stanju i aktivnostima koje su u izvještajnom razdoblju realizirane u oblasti razvoja sustava unutarnjih finansijskih kontrola, kao i o planovima za budući razvoj sustava unutarnjih finansijskih kontrola u institucijama BiH.

PREPORUKA 2

Ministarstvo je dužno osigurati pouzdane unutarnje kontrole nad pravljenjem troškova službenih putovanja.

Unutarnja revizija: U skladu s odredbama Zakona o unutarnjoj reviziji institucija BiH¹⁷ i Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH¹⁸, Ministarstvo je formiralo jedinicu unutarnje revizije koja je kadrovski popunjena (jedan rukovoditelj i jedan unutarnji revizor). 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.

Strateškim planom unutarnje revizije za razdoblje 2024. – 2026. godina i Godišnjim planom unutarnje revizije za 2024. godinu planirana je i provedena jedna redovita revizija u Ministarstvu (praćenje realizacije ugovora) i dvije naknadne revizije u Agenciji za poštanski promet BiH i Direkciji za civilno zrakoplovstvo BiH (proces elektroničkog blagajničkog poslovanja).

7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Ministarstvo je sačinilo Godišnje finacijsko izvješće za 2024. godinu i dostavilo ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finacijska izvješća konstatirano je kako su sačinjena prema Pravilniku o finacijskom izvješćivanju institucija BiH¹⁹.

7.1. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama, u razdoblju 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 pristojbe i prihode od pružanja javnih usluga (4.226.168 KM), novčane kazne (23.330 KM) i kapitalne primitke od prodaje motornih vozila (29.241 KM).

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Prilogu I. Izvješća.

Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH²⁰ propisano je kako su proračunski korisnici obvezni vršiti mjesečno usklađivanje i sravnjenje prihoda s prihodima iz Glavne knjige trezora koji su evidentirani na njihovom organizacijskom kodu. Također, Ministarstvo financija i trezora BiH je donijelo

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

Naputak o načinu prikupljanja, evidentiranja, kontroli uplata pristojbi i naknada na JRT BiH i povrata više ili pogrešno uplaćenih pristojbi i naknada sa JRT BiH²¹.

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 poduzimalo određene aktivnosti usmjerene na unapređenje procesa praćenja naplate prihoda, sustav unutarnjih 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 s uplatama putem informacijskog sustava Ministarstva.

Kontrola naplate prihoda se vrši na više načina u ovisnosti o vrsti prihoda. U postupku revizije je konstatirano sljedeće:

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

- **Prihodi od dozvola za obavljanje međunarodnog cestovnog prijevoza stvari (1.576.450 KM)** regulirane su Pravilnikom o kriterijima, postupku i načinu raspodjele inozemnih 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 temelju izvješća koje isti dostavljaju na koncu godine (ili početkom naredne godine). Ministarstvo je tijekom 2024. godine informiralo Federalno ministarstvo prometa i komunikacija, Ministarstvo saobraćaja i veza Republike Srpske i Vladu Brčko distrikta BiH radi prevazilaženja navedenih problema na način da izvješća dostavljaju na mjesečnoj razini.

- **Pristojbe za radnje u postupku homologacije (988.477 KM)** se odnose na prihode od homologacije u skladu s odredbama Pravilnika o homologaciji vozila²⁶ i Cjenika usluga u postupku homologacije²⁷. Nakon donošenja podzakonskih akata, u suradnji s Ministarstvom financija 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

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

²² Naputak o kontroli naplate prihoda od administrativnih pristojbi 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 inozemnih 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

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.

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 neusuglašenost 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 danom osnovu.

Preporuke na temelju 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) regulirane 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 identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka (IDDEEA). Administrator softvera vrši mjesečno poluautomatsko učitavanje zaduženja na temelju podataka iz baze koju vodi Agencija za identifikacijske 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 s instrukcijom za uplatu, sustav 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 s aktivnostima iz svoje nadležnosti i u suradnji s ostalim nadležnim institucijama osigura dosljednu primjenu važećih propisa i pouzdanu osnovu za praćenje naplate prihoda.

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

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

Ministarstvo je tijekom 2024. godine ostvarivalo prihode po osnovu naknada za izdavanje licence i kvalifikacijske kartice vozača. Međutim, Ministarstvo nije naplatilo prihode po osnovu Cjenika stručnog osposobljavanja i ispita upravitelja prijevoza i vozača u međunarodnom cestovnom prijevozu. Odredbama navedenog Cjenika je definirano da 95 % iznosa utvrđene cijene pripada ovlaštenom organu za stručno osposobljavanje i provedbu ispita za stjecanje 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 Cjenikom, za istu nije moguće osigurati naplatu iz razloga jer navedena naknada nije utvrđena od strane Vijeća ministara BiH (a što je jedan od preduvjeta za uplatu na JRT BiH), a samim tim ni Ministarstvo financija i trezora BiH nije propisalo elemente za uplatu predmetne naknade.

S obzirom na to da Ministarstvo nije definiralo kriterije na temelju kojih bi se utvrdio način raspodjele prihoda u omjeru 95 % stručnom tijelu i 5 % Ministarstvu, odnosno nije definiralo kriterije o načinu prikupljanja i definiranja postotka 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 definiraju naknade za izdavanje licenci i kvalifikacijskih kartica za vozače i naknade za stručno osposobljavanje upravitelja prijevoza u međunarodnom cestovnom prijevozu, Ministarstvo je 1.4.2025. godine donijelo novi Pravilnik o uvjetima za izdavanje licence i kvalifikacijske kartice vozača³³, čijim stupanjem na snagu prestaje važiti prethodni pravilnik i navedena Odluka i Cjenik.

Navedenim Pravilnikom je definirano kako provedbu programa za stjecanje početne kvalifikacije, provedbu ispita o stjecanju stručne osposobljenosti vozača, provedbu ispita o stručnoj osposobljenosti upravitelja prijevoza te provedbu periodične obuke vozača može provoditi stručna organizacija koja ispunjava propisane uvjete. Također su definirane vrste naknade koju naplaćuje stručna organizacija i kako iznos naknada određuje stručna organizacija.

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

PREPORUKA 4

Potrebno je da Ministarstvo u suradnji s nadležnim institucijama osigura usklađenost i dosljednu primjenu propisa kojima se definiraju naknade za izdavanje licenci i kvalifikacijskih kartica za vozače i naknade za stručno osposobljavanje upravitelja prijevoza u međunarodnom cestovnom prijevozu.

7.2. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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

³³ Službeni glasnik BiH, broj 20/25

³⁴ Službeni glasnik BiH, broj 50/24

786.000 KM i 30.000 KM se odnosi na primitke od prodaje stalnih sredstava)³⁵. Također, spomenutim zakonom je odobreno 118 uposlenih u Ministarstvu.

Tijekom godine izvršena su usklađivanja proračuna koja se odnose na sljedeće:

- sredstva višegodišnjih projekata prenesena iz prethodnog razdoblja u iznosu od 32.839.700 KM (Digitalizacija 29.939.700 KM, Održavanje mostova na granici s Hrvatskom 1.200.000 KM i Održavanje mostova na granici s 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 – zbrojno, u razdoblju 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 (korigirani) proračun 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 proračuna prikazan je u Pravitku II. Izvješća.

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

7.2.1. Višegodišnji projekti

Ministarstvo je tijekom 2024. godine raspolagalo s 32.839.700 KM sredstava za tri višegodišnja kapitalna projekta (Digitalizacija 29.939.700 KM, Održavanje mostova na granici s Republikom Hrvatskom 1.200.000 KM i Održavanje mostova između Bosne i Hercegovine i Republike Srbije 1.700.000 KM). Ukupna realizirana 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 financijskog izvješća detaljno obrazlaže aktivnosti koje je provodilo na realizaciji navedenih višegodišnjih projekata.

Digitalizacija: Na temelju Odluke o nabavi, pokrenut je otvoreni postupak za nabavu opreme za digitalni prijenos i emitiranje za Projekat digitalizacije Javnih servisa u BiH procijenjene

³⁵ Do usvajanja proračuna za 2024. godinu, Ministarstvo je raspolagalo sredstvima odobrenim prema pojedinačnim instrukcijama o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj – ožujak 2024. godine, broj: 05-16-2-9002-1/23 od 28.12.2023. godine, za razdoblje travanj – lipanj 2024. godine, broj: 05-02-2-2499-1/24 od 26.3.2024. godine i razdoblje srpanj – rujun 2024. godine, broj: 05-02-2-4285-1/24 od 25.6.2024. godine koje je donio ministar financija i trezora Bosne i Hercegovine.

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

vrijednosti 25.535.639 KM bez PDV-a. Vrijednost ugovora zaključenog 3.1.2024. godine iznosi 25.589.109 KM bez PDV-a.

Dana 18.6.2024. godine nositelj Skupine ponuđača „SIRIUS 2010“ d.o.o. Banja Luka je uvršten na listu sankcioniranih osoba od strane Ureda za kontrolu imovine stranaca (OFAC) Ministarstva financija 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 realiziraju Ugovor u skladu s preuzetim (ugovorenim) obvezama, te postoje li ograničenja koja bi mogla utjecati na realizaciju Ugovora. „SIRIUS 2010“ d.o.o. Banja Luka kao nositelj Skupine ponuđača, zbog činjenice kako je uvršten na listu sankcioniranih osoba Ureda za kontrolu imovine stranaca (OFAC), je predložio istupanje iz Ugovora, a da prava i obveze preuzmu „Odašiljači i veze“ d.o.o. Zagreb kao član skupine ponuđača.

Ministarstvo je razmatrajući prethodni prijedlog o istom tražilo mišljenje Pravobraniteljstva BiH. Prema mišljenju Pravobraniteljstva BiH, odredbom članka 62. Zakona o javnim nabavama propisano je da skupina ponuđača solidarno odgovara za sve obveze. Odredbom članka 414. Zakona o obveznim odnosima propisano je da svaki dužnik solidarne obveze odgovara povjeritelju za cijelu obvezu i povjeritelj može zahtijevati njeno ispunjenje od koga hoće, sve dok obveza ne bude potpuno ispunjena.

Imajući u vidu navedeno, Pravobraniteljstvo BiH je dalo mišljenje da se, ukoliko se nakon dostavljenih dokaza utvrdi da „Odašiljači i veze“ d.o.o. Zagreb kao član skupine 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 s odredbom članka 67.2. Zakona o obveznim 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 kako sva prava i obveze preuzimaju „Odašiljači i veze“ d.o.o. Zagreb, a kako se „SIRIUS 2010“ d.o.o. Banja Luka odriče svih potraživanja po osnovu ranije zaključenog ugovora o nabavi opreme za digitalni prijenos i emitiranje za realizaciju Projekta digitalizacije Javnih RTV sustava u Bosni i Hercegovini.

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

U daljnjoj proceduri Pravobranilaštvo BiH je dalo pozitivno mišljenje da se Nacrt Dodatka ugovora o nabavci opreme za digitalni prijenos i emitiranje za realizaciju Projekta digitalizacije Javnih RTV sustava 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 obveze realizacije ugovornih obveza dobavljača, te „Nimbus Innovations“ d. o. o. Banja Luka, kao privredno društvo koje je na temelju Rješenja Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci o registraciji, od 27. kolovoza 2024. godine, preuzelo sva prava, imovinu i obveze 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 obveze po potpisivanju Dodatka ugovora, je dostavio bankarsku garanciju u iznosu od 2.245.444 KM s 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 definirane ugovorne kazne kojima se dobavljač obvezao kako 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 kako se desio događaj (sankcije) koji se nije mogao predvidjeti u trenutku sklapanja ugovora i na koji ugovorne strane nisu mogle utjecati niti su ga mogle predvidjeti ili spriječiti.

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

Činjenica je kako 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 s danim 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 obrane BiH, nije izvršena analiza objekata. Javni RTV servisi nisu prepoznati u Pravilniku o izdavanju resursa Stacionarnih komunikacijskih čvorišta Ministarstva obrane BiH, i kao takvi ne mogu ravnopravno i besplatno koristiti stacionarna komunikacijska čvorišta kao i proračunski korisnici.

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

U tijeku analize spremnosti objekata, identificirani su određeni nedostaci koji predstavljaju prepreku za neometanu montažu i instalaciju opreme. Infrastruktura na nekim objektima i oko njih nije pripremljena, svi objekti nemaju svoju posadu, nepristupačni su, i trenutačno ne ispunjavaju preduvjete za neometano puštanje opreme u rad. Uzimajući u obzir da pravodobna priprema objekata i infrastrukture obveza javnih RTV servisa predstavlja jedan od glavnih rizika za uspješnu i pravodobnu 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 sustava u rad. Smatrat će se

kako je sustav pušten u rad, kad to bude potvrđeno zapisnikom o tehničkom prijemu i puštanju u rad.

Realizacija predmetnog ugovora je u tijeku, i u razdoblju od 1.1. do 31.12.2024. godine realiziran je iznos od 22.458.362 KM od čega je zadržano 3.839.037 KM (prema članku 8. Ugovora).

7.2.2. Programi posebnih namjena

Vijeće ministara BiH je 4. srpnja 2024. godine donijelo četiri odluke kojima se definira raspodjela i korištenje financijskih sredstava ostvarenih od dozvola za korištenje radiofrekventnog spektra, akumuliranog viška prihoda RAK-a, te prenesenih namjenskih sredstava za univerzalne mobilne telekomunikacijske sustave.

Navedene odluke su:

- Odluka o utvrđivanju namjene dijela sredstava uplaćenih od dozvola za korištenje radiofrekventnog spektra za pružanje usluga putem mobilnih pristupnih sustava³⁷,
- Odluka o uporabi 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 telekomunikacijske sustave³⁹,
- Odluka o utvrđivanju namjene sredstava deponiranih na namjenskom računu za projekte unapređenja sektora cestovnog prometa⁴⁰.

Sve četiri odluke stupile su na snagu u kolovozu 2024. godine, nakon što je usvojen Proračun institucija Bosne i Hercegovine za 2024. godinu, čime su stvoreni uvjeti za njihovu realizaciju. Na temelju 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	Elektronički registar u cestovnom prijevozu	600.000	0	600.000
2	Baze podataka i katalog testovnih pitanja	400.000	0	400.000
3	Informacijski sustav 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 s 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

³⁷Službeni glasnik BiH, broj 58/24

³⁸Službeni glasnik BiH, broj 51/24

³⁹Službeni glasnik BiH, broj 52/24

⁴⁰Službeni glasnik BiH, broj 52/24

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

Na temelju navedenih programa Ministarstvo je tijekom 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 razinama 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 realizirana ili je njihova realizacija u tijeku. Međutim, Ministarstvo nije pristupilo punoj realizaciji svih odluka. Odlukama je, između ostalog, propisano kako će Ministarstvo zaključiti ugovore o korištenju sredstava s Vladom Federacije BiH, Vladom Republike Srpske i Vladom Brčko distrikta BiH.

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

Ministarstvo financija i trezora BiH je 31.12.2024. godine uputilo dopis Ministarstvu, u kojem je zatražena informacija o djelomičnoj realizaciji odluka, te naglasilo kako će isplata unesenih obveza biti izvršena tek nakon što se obveze unesu u potpunosti za sve korisnike.

PREPORUKA 5

Ministarstvo je dužno osigurati efikasnu i pravodobnu provedbu odluka Vijeća ministara BiH vezano za ovaj proces.

7.3. Bilanca stanja

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

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

Bilanca stanja prikazana je u Prilozu III. Izvješća.

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

8. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA

8.1. Obavljanje poslova drugog radnog mjesta

Na temelju dostavljenih podataka tijekom 2024. godine tri državna službenika su obavljala poslove drugog radnog mjesta, od čega dva uz suglasnost Agencije za državnu službu BiH, a jedan na temelju rješenja donesenog na temelju članka 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 kako važećim propisima kojima je uređen pravni status državnih službenika⁴³ nije predviđena mogućnost da rukovoditelj institucije raspoređuje državne službenike na radna mjesta više razine bez provedene natječajne procedure.

PREPORUKA 6

Ministarstvo je dužno preraspodjelu uposlenih radi obavljanja poslova drugog radnog mjesta vršiti u skladu s propisima koji reguliraju radnopravni status uposlenih u institucijama BiH.

8.2. Ugovori o djelu

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

Ugovor o djelu je reguliran odredbama Zakona o obveznim odnosima. Prema istom, ugovor o djelu se potpisuje s 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 sistematiziranih radnih mjesta.

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

Prema informacijama Ministarstva, kao jedan od razloga za angažman osoba na obavljanju poslova trajnog karaktera jeste i nedonošenje adekvatnog unutarnjeg ustroja.

Po pitanju angažiranja vanjskih suradnika po osnovu ugovora o djelu dali smo preporuku u prethodnoj godini, te smo na temelju prethodno prezentiranog ocijenili kako je

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

⁴³ Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i Pravilnik o uvjetima i načinu obavljanja internih natječaja, internih i eksternih premještaja državnih službenika u institucijama BiH

realiziranje iste u tijeku (red. br. 7/2023), a što će biti predmetom daljnjeg praćenja do konačne realizacije iste.

9. JAVNE NABAVE

Ministarstvo je objavilo Plan javnih nabava za 2024. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama⁴⁴.

Prema prezentiranim podacima⁴⁵, Ministarstvo je u 2024. godini provelo 17 postupaka javnih nabava. 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 izravnog sporazuma izvršilo nabave 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 tijekom revizije procesa javnih nabava:

Prethodna provjera (istraživanje) tržišta: Člankom 14. a Zakona o javnim nabavama definirano je da prije pokretanja postupka ugovorno tijelo provodi provjeru tržišta u svrhu pripreme nabave i informiranja privrednih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u svezi s nabavom te da se o prethodnoj provjeri tržišta sačinjava pisana zabilješka o svim radnjama i postupcima i ulaže u predmet spisa.

Kod specifičnih nabava, npr. radovi na održavanju sustava obilježavanja plovnog puta na rijeci Savi i usluge nadzora nad tekućim održavanjem prometnih oznaka na cestovnim graničnim prijelazima, isto nije provedeno, ali je sačinjena pisana zabilješka kojom je konstatirano kako je procijenjena vrijednost utvrđena na bazi prethodnog okvirnog sporazuma.

Na ovaj način nisu pribavljeni aktuelni i relevantni podaci s tržišta koji, osim cijena, obuhvaćaju 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 nabave.

PREPORUKA 7

Ministarstvo je dužno prije pokretanja postupka na adekvatan način provesti i dokumentirati istraživanje tržišta za svaku pojedinačnu nabavu u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavama.

9.1. Nabava službenih vozila

Ministarstvo je 9.10.2024. godine pokrenulo otvoreni postupak nabave dva vozila ukupne procijenjene vrijednosti 130.000 KM sa PDV-om. Predmet nabave je podijeljen u dva lota i to:

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

⁴⁵ Podaci iz tabličnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

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

Ministarstvo je početkom rujna 2024. godine izvršilo i dokumentiralo prethodno istraživanje tržišta, koje je obuhvatilo internetsku pretragu, prikupljanje informacija sa web-stranica ponuđača, kao i dostavljanjem zvaničnih ponuda različitih ponuđača. Sastavljena je tablica usporednih 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 uvjeti (rok isporuke, boja, tehničke karakteristike, cijenu i sl.). Dosadašnja iskustva su pokazala da ukoliko se ponuda vozila svede na razinu distributivne mreže da konkurentnost u postupku nabave izostaje. Uočeno je kako 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 s rokom isporuke od 120 dana. Vozilo je isporučeno u skladu s ugovorom.

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

Na temelju navedenog nismo se mogli uvjeriti kako su ispoštovana temeljna načela javnih nabava u pogledu osiguranja aktivne i pravične konkurencije u predmetnoj javnoj nabavi.

PREPORUKA 8

Ministarstvo je obvezno tendersku dokumentaciju za nabavu službenih vozila kreirati na način da ista bude utemeljena na pravičnosti i jednakom tretmanu prema potencijalnim ponuđačima.

Ministarstvo nije na ispravan način postavilo kvalifikacijski kriterij u tenderskoj dokumentaciji. Utvrđeno je kako je tenderskom dokumentacijom⁴⁷ zahtijevana garancija na vozilo minimalno četiri godine ili 120.000 km, što nije u skladu s Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH⁴⁸. Pravilnikom je definirana obvezna garancija za razdoblje od minimalno četiri godine kao obvezan, a ne alternativni kvalifikacijski kriterij prilikom utvrđivanja uvjeta nabave vozila.

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

⁴⁷ Minimalni uvjeti za kvalifikaciju tehničke i profesionalne sposobnosti su definirani točkom 5.3.1. pod c)

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

PREPORUKA 9

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

10. KOMENTARI MINISTARSTVA NA NACRT IZVJEŠĆA

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

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

**Voditelj tima za
finansijsku reviziju**

Nevena Bugarin, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za
finansijsku reviziju**

Danijel Jozić, v. r.

Broj: 02-16-1-793/25

Privici

Privitak I. – Pregled prihoda i primitaka za 2024. godinu
Privitak II. – Pregled rashoda proračuna za 2024. godinu
Privitak III. – Bilanca stanja na 31.12.2024. godine

Pregled prihoda i primitaka za 2024. godinu

Ministarstvo komunikacija i prometa BiH

Opis	Planirani iznos u proračunu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (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 poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i pristojbe 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 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	30.000	0	30.000	29.241	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	30.000	0	30.000	29.241	
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)	2.984.000	0	2.984.000	4.278.739	143

Pregled rashoda proračuna za 2024. godinu

Ministarstvo komunikacija i prometa BiH

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	210.000	0	210.000	141.890	68
Nabava ostalih stalnih sredstava	40.000	0	40.000	34.983	87
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	40.000	0	40.000	0	0
3. Tekući grantovi	786.000	0	786.000	559.771	71
Tekući transferi drugim razinama vlasti	300.000	0	300.000	112.921	
Tekući transferi u inozemstvo	486.000	0	486.000	446.850	92
4. Proračun-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
Nabava 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
Elektronički registar u cestovnom prijevozu		600.000	600.000		0
Baze podataka i katalog testovnih pitanja		400.000	400.000		0
Informacijski sustav 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 s 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
Potpora i unapređenje rada elektroničkih 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

Bilanca stanja na 31.12.2024. godine

Ministarstvo komunikacija i prometa BiH

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.	Postotak (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 obveze i razgraničenja	47.095.799	830.633	5.670
Kratkoročne tekuće obveze	42.641.613	414.153	10.296
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	423.431	392.938	108
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	4.030.755	23.542	17.122
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	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 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