



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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Broj: 01-05-16-1-528/14  
Datum: 01.07.2014. godine

PRIMLJENO: 02-07-2014			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Radni broj	Broj priloga
01-16-1-869/14			

Bosna i Hercegovina  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
Zastupnički dom

**Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2013. godinu**

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH' broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
15. Agencija za sigurnost hrane u BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
18. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije

26. Direkcija za koordiniranje policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće BiH
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH

64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje BiH
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).

S poštovanjem,





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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73. Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Broj: 01-05-16-1-528/14  
Datum: 01.07.2014. godine

Bosna i Hercegovina  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
Dom naroda

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 02-07-2014			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Radni broj	Broj priloga
02-16-1-869		14	

**Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2013. godinu**

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH' broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
15. Agencija za sigurnost hrane u BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
18. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije

26. Direkcija za koordiniranje policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće BiH
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH

64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno opozivanje BiH
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).

S poštovanjem,

The seal is circular with the text 'URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BOSNE I HERCEGOVINE' around the perimeter. In the center is the coat of arms of Bosnia and Herzegovina. To the right of the seal, the text 'GLAVNI REVIZOR' is printed above the handwritten signature 'Milenko Šego'.

GLAVNI REVIZOR  
*Milenko Šego*



# IZVJEŠTAJ

## O FINANSIJSKOJ REVIZIJI MINISTARSTVA KOMUNIKACIJA I PROMETA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2013. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-502/14

Sarajevo, juni 2014. godine



## SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA .....	3
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI .....	5
1.	Uvod .....	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama .....	5
3.	Sistem internih kontrola .....	6
4.	Budžet.....	8
5.	Planiranje i izvještavanje o radu .....	8
6.	Pregled rashoda budžeta.....	9
6.1.	Tekući izdaci .....	9
6.2.	Kapitalni izdaci .....	13
6.3.	Tekući grantovi.....	14
6.4.	Kapitalni grantovi.....	14
7.	Bilans stanja .....	15
8.	Javne nabavke.....	16
9.	Prihodi.....	18
10.	Ostalo .....	20
11.	Korespondencija.....	26
III	PRILOG .....	27
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....	27
	Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2013. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	





## I MIŠLJENJE REVIZORA

### *Uvod*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Ministarstvu komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) za godinu koja se završava 31. decembra 2013. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2013. godinu.

### *Odgovornost rukovodstva*

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za poslovanje u skladu sa odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

### *Odgovornost revizora*

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i propisima.



Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

#### **Osnova za mišljenje sa rezervom**

1. Kao što je navedeno pod tačkom 6.1. Izvještaja, ponovo su na temelju ugovora o djelu angažovani vanjski saradnici za obavljanje poslova koji su po opisu isti ili slični poslovima definisanim Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta.
2. Kao što je navedeno pod tačkom 8. Izvještaja, konstatovani su nedostaci u procesu javnih nabavki koji se odnose na efikasnost procesa i realizaciju ugovora o nabavkama.

#### **Mišljenje sa rezervom**

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte navedene u Osnovi za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2013. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Ministarstva u toku 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima, osim za moguće efekte koji su navedeni u Osnovi za mišljenje sa rezervom.

#### **Isticanje predmeta**

Ne izražavajući dalju rezervu, skrećemo pažnju na:

- tačku 7. Izvještaja u dijelu koji se odnosi na popis sredstava, obaveza i potraživanja;
- tačku 9. Izvještaja koja opisuje slabosti u procesu naplate prihoda;
- tačku 10. Izvještaja koja opisuje neefikasnost u provođenju projekata.

Sarajevo, 27.06.2014. godine

ZAMJENIK  
GENERALNOG  
REVIZORA

Dževad Nekić

GENERALNI REVIZOR

Milenko Sego



ZAMJENICA  
GENERALNOG  
REVIZORA

Božana Trninić



## II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

### 1. Uvod

Ministarstvo je osnovano Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine<sup>1</sup>.

Prema odredbama navedenog Zakona Ministarstvo je nadležno za: politiku i regulisanje zajedničkih međunarodnih komunikacionih uređaja; međunarodni i međuentitetski promet i infrastrukturu; pripremanje ugovora, sporazuma i drugih akata iz oblasti međunarodnih i međuentitetskih komunikacija i prometa; 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; poslove kontrole nesmetanog transporta u međunarodnom transportu; civilno zrakoplovstvo i nadzor zračnog prometa.

U sastavu ovog Ministarstva je upravna organizacija Regulatorni odbor željeznica Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: ROŽ) čija su ovlaštenja utvrđena Zakonom o željeznicama BiH<sup>2</sup>.

Prema važećim propisima radom Ministarstva rukovodi ministar u saradnji sa zamjenikom ministra i sekretarom u ministarstvu. Radom ROŽ-a rukovodi direktor kojeg imenuje ministar komunikacija i prometa u skladu sa odredbama Zakona o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća ministara BiH i drugim imenovanjima Bosne i Hercegovine nakon saglasnosti Vijeća ministara BiH na period od četiri godine<sup>3</sup>.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, a sjedište ROŽ-a u Doboju.

### 2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva za 2012. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta. Osnova izražavanja ovakvog mišljenja odnosi se na plan djelovanja za efikasno provođenje programa za prevenciju korupcije, izdatke vezane za ugovore o djelu i slabosti sistema internih kontrola u procesu naplate prihoda. U Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2012. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Ministarstvo je dostavilo odgovor o preduzetim aktivnostima na prevazilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u izvještaju o reviziji. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**

Definisana su pravila i procedure za praćenje izdataka ROŽ-a. Ministarstvo je preduzelo aktivnosti iz svoje nadležnosti da pri provođenju procedure za javnu nabavku Microsoft licenci i usluga Premier Support-a budu uključene potrebe svih institucija BiH.

<sup>1</sup> Službeni glasnik BiH broj: 05/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09, 103/09

<sup>2</sup> Službeni glasnik BiH broj 52/05

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH broj 42/11



- **Preporuke čija je realizacija u toku:**

Ministarstvo je donijelo Antikorupcijski program sa Akcionim planom za period 2010.-2014. godine, ali je neophodno intenziviranje aktivnosti prema smjernicama Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije. Riješen je status suspendovanih lica, ali se problem prenosi na područje uspostavljanja odgovarajuće organizacije rada iz djelokruga pozicija za gdje je suspenzija riješena prestankom radnog odnosa. Donesena je nova odluka o naknadi troškova mobilnih telefona, ali je neophodno preciznije definisati prava. U toku je uspostava baze za praćenje troškova vezanih za službena vozila, međutim, nije obezbjeđena dosljedna primjena internih pravila vezanih za upotrebu službenih vozila.

- **Nerealizovane preporuke:**

Nije uspostavljena odgovarajuća kontrola nad izdacima za reprezentaciju. I dalje se angažuje osoblje po ugovorima o djelu za obavljanje stručnih usluga i poslova koji su po opisu isti ili slični poslovima sistematizovanih radnih mjesta. Nije uspostavljen efikasan sistem provođenja procedura javnih nabavki. Također, nije uspostavljen efikasan i pouzdan sistem internih kontrola u procesu naplate prihoda niti je unaprijeđen softver za licence i dozvole koji bi trebao biti podloga za pouzdano praćenje prihoda koji se ostvaruju po ovom osnovu. Nije riješeno pitanje raspolaganja sredstvima na transakcijskom računu Vanjskotrgovinske komore koja su naplaćena u postupku izdavanja certifikata o profesionalnoj osposobljenosti za obavljanje drumskog prijevoza putnika, tereta ili opasnih materija od strane Nacionalnog komiteta za profesionalno osposobljavanje, u drumskom prijevozu putnika, tereta i opasnih materija koji je prestao sa radom u 2011. godini.

### 3. 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 pravilima. Kontrolno okruženje čini osnov sistema internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacionu strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

Sistem internih kontrola u Ministarstvu je uređen internim aktima kojima su regulisana pojedina područja potrošnje. U cilju uspostavljanja efikasnijeg sistema internih kontrola i ušteda na pojedinim stavkama rashoda, Ministarstvo je u toku 2013. godine izmijenilo određeni broj internih pravila (za mobilne telefone, reprezentaciju i dr.). Iako je Ministarstvo donijelo interne akte i propisalo interne procedure za praćenje izvršenja pojedinih izdataka, konstatovali smo određene slabosti u sistemu internih kontrola u dijelu izdataka za putne troškove, službena vozila, reprezentaciju, ugovore o djelu. Također, slabosti sistema internih kontrola uočene su pri popisu stalnih sredstava, te u procesu provođenja procedura javnih nabavki.

Jedan od segmenata efikasnosti sistema internih kontrola je proces uspostavljanja funkcionalno nezavisne interne revizije. Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH je u decembru 2012. godine dala saglasnost na Prijedlog pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva u dijelu koji se odnosi na internu reviziju po kome su predviđena dva radna mjesta u Jedinici interne revizije Ministarstva. Predmetne izmjene nisu implementirane s obzirom da iste još uvijek nije odobrilo Vijeće ministara BiH.

Shodno odredbama Zakona o internoj reviziji institucija BiH<sup>4</sup> i člana 3. Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH<sup>5</sup>, Jedinica interne revizije

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/12 od 26.06.2012. god.



Ministarstva je nadležna za obavljanje funkcije interne revizije i za još tri budžetska korisnika i to Agenciju za poštanski promet BiH, Direkciju za civilno zrakoplovstvo BiH i Regulatornu agenciju za komunikacije BiH.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Prema važećim propisima, radom Ministarstva rukovodi ministar u saradnji sa zamjenikom ministra i sekretarom u ministarstvu. Radom ROŽ-a rukovodi direktor. Upravljačka odgovornost nije ograničena samo na aktivnosti finansijskog aspekta institucije, već također uključuje i sve ostale aktivnosti i procese u organizaciji.

Unutrašnja organizacija Ministarstva u 2013. godini uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji je u primjeni od septembra 2010. godine. Važećim Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 128 izvršilaca (111 u Ministarstvu i 17 u ROŽ-u), a na 31.12.2013. godine bilo je zaposleno 106 izvršilaca (95 u Ministarstvu i 11 u ROŽ-u). Ministarstvo nije pokrenulo aktivnosti vezane za prilagođavanje organizacione strukture odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH<sup>6</sup>.

Ocjena rada zaposlenika služi za praćenje izvršavanja radnih zadataka i treba biti jedan od elemenata za stvaranje okruženja u kojem su zaposleni motivisani da daju doprinos u postizanju ciljeva institucije. Ministarstvo nije provelo aktivnosti ocjene rada zaposlenih na način definisan važećim propisima. Također, uspostavljanje sistema nagrađivanja doprinosi motivaciji zaposlenih da kvalitetno i efikasno izvršavaju postavljene ciljeve i zadatke. Sistem nagrađivanja određenog broja državnih službenika u 2013. godini je ostvaren putem isplata stimulacija koje se u kontinuitetu isplaćuju zaposlenim na određenim radnim mjestima što ukazuje na neadekvatnu raspodjelu radnih zadataka. Prema raspoloživim informacijama, razvoj vještina i stručnosti zaposlenih obavlja se kroz specijalističke obuke u zemlji i inostranstvu.

Kada je riječ o upravljanju ljudskim resursima ovom prilikom dajemo osvrt na određene pojave koje su bile podloga za preporuke revizije date tokom obavljanja finansijske revizije u više godina unazad. Naime, u Ministarstvu je prisutan dugogodišnji problem rješavanja pitanja zamjena za suspendovane zaposlenike što je rješavano na način da su isplaćivane stimulacije za redovno zaposlene za obavljanje poslova drugog radnog mjesta ili angažovano osoblje putem ugovora o djelu. Postavlja se pitanje kvaliteta obavljanja poslova na navedene načine, te odgovornosti za izvršene poslove u skladu sa važećim propisima, a u vezi sa činjenicom da se između ostalog radi o poslovima izdavanja licenci i dozvola za međunarodni promet.

Također, po ugovorima u djelu su angažovane osobe za obavljanje poslova praćenje stanja i pojava u cestovnom prometu i poslova vezanih za uticaj puta kao faktora bezbjednosti saobraćaja, za primjenu i tumačenje pravnih propisa iz nadležnosti Ministarstva, za analizu dokumentacije ROŽ-a, izradu podzakonskih akata iz nadležnosti Ministarstva i ROŽ-a i sl. Kako je vidljivo radi se o opisu poslova iz osnovne nadležnosti Ministarstva pa se postavlja pitanje obezbjeđenja baze znanja u instituciji, zaštite interesa institucije i namjenskog trošenja javnih sredstava.

Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo nema usvojen dokument vezano za upravljanje ljudskim resursima koji bi bio podloga za stvaranje okruženja u kojem će zaposlenik biti motivisan i podstican za efikasno obavljanje zadataka u svrhu postizanja ciljeva institucije, te stoga preporučujemo da se u ovom segmentu izvrše odgovarajuće analize iz kojih bi proistekli strateški planovi upravljanja ljudskim resursima.

<sup>6</sup> Službeni glasnik BiH broj 30/13



**Smatramo kako treba iznaći prostora i načina da se, uprkos određenim vanjskim ograničenjima, upravljanje ljudskim resursima podigne na viši nivo. Politika upravljanja ljudskim resursima trebala bi podrazumijevati sve potrebne prilagodbe institucije, koje bi značile najbolju moguću iskorištenost ljudskih resursa, te usklađenost politike ljudskih resursa sa poslovnom strategijom i planiranim dijagramom toka poslovnih aktivnosti.**

#### **4. Budžet**

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2013. godinu<sup>7</sup> Ministarstvu su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **14.924.000 KM**. U toku godine izvršeno je prestrukturiranje rashoda u okviru odobrenog budžeta u ukupnom iznosu od 51.100 KM.

Odobreni budžet je korigovan za **45.437.020 KM** i to za sredstva odobrena iz budžetske rezerve<sup>8</sup> za isplatu novčanih naknada za rad u komisijama za istraživanje zrakoplovnih nesreća i zrakoplovnih incidenata (31.700 KM); sredstva za realizaciju projekata (44.427.405 KM) i IPA grant za projekat 'Rehabilitacija plovnog puta rijeke Save' (977.915 KM).

U finansijskim izvještajima Ministarstva za 2013. godinu iskazan je korigovan budžet u ukupnom iznosu od **60.361.020 KM**. Izvršenje budžeta Ministarstva sa 31.12.2013. iznosilo je **13.996.749 KM** što predstavlja **23%** realizacije budžeta.

Procenat izvršenja budžeta za 2013. godinu je nizak iz razloga što nisu realizovana raspoloživa sredstva na projektima i donatorska sredstva (vidjeti tačku 10. Izvještaja – Ostalo - Programi posebnih namjena).

#### **5. Planiranje i izvještavanje o radu**

- **Strateški plan, program rada i izvještaj o radu**

**Strateški plan:** Tokom revizije institucije, konstatovano je da Ministarstvo ima Strateški plan djelovanja za period 2011.-2013. godine koji je sačinjen na osnovu metodološkog okvira koji je predložio UNDP SPPD program, a zasniva se na strateškim dokumentima iz oblasti transporta i komunikacija. Prema raspoloživim informacijama u toku su aktivnosti na izradi strategije sigurnosti transporta na cestama u BiH i strategije transporta. Dakle, neophodno je intenzivirati aktivnosti oko uspostavljanja procesa strateškog planiranja u smislu definisanja ciljeva, nosioca aktivnosti i rokova implementacije ciljeva, a što bi trebalo biti podloga za izradu godišnjih programa rada.

**Program rada:** U 2013. godini, kao najvažnije aktivnosti Ministarstva, istaknute su aktivnosti u vezi sa izgradnjom autoputa na koridoru Vc, zakonodavne i druge aktivnosti u vezi s normativno-pravnim poslovima, te aktivnosti koje se odnose na poslove upravnog rješavanja. Jedan dio programskih zadataka se ostvaruje kroz Program rada Vijeća ministara BiH (zakonodavne aktivnosti, aktivnosti na zaključivanju međunarodnih ugovora i sl.), dok se drugi dio ostvaruje kroz aktivnosti samog Ministarstva (donošenje provedbenih propisa, praćenje i analiza stanja u upravnim oblastima, poslovi upravnog rješavanja, operativni poslovi i sl.).

**Izvještaj o radu:** U Izvještaju o radu dat je pregled realizacije aktivnosti sa obrazloženjima koja sadrže kratak opis uzroka odstupanja od planirane dinamike, kao i razloga zbog kojih nisu

<sup>7</sup> Službeni glasnik BiH, broj 100/12

<sup>8</sup> VM broj 82/13 od 15. aprila 2013. godine



mogle biti pokrenute neke od planiranih aktivnosti. Zakonodavne aktivnosti su planirane u okviru 10 oblasti (plovidba, zrakoplovstvo, cestovni prijevoz, elektroničke komunikacije, poštanske usluge i dr.) od kojih je realizovana samo jedna oblast i to Zakon o e-dokumentu BiH. U toku su aktivnosti na potpisivanju 15 međunarodnih sporazuma. Od planiranih 11 programskih zadataka datih u tematskom dijelu realizovana su četiri zadatka.

- **Prevenција korupcije**

Ministarstvo je u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije i Akcionim planom za provođenje strategije za borbu protiv korupcije Vijeća ministara BiH donijelo vlastiti Antikorupcijski program sa Akcionim planom za period 2010.-2014. godina. Dalja faza je izrada plana integriteta koji podrazumijeva procjenu rizika za pozicije (sisteme) koji su najpodložniji korupciji, uspostavljanje mjera kako bi se rizici od korupcije reducirali, odnosno eliminisali i uspostavljanje odgovarajućih mehanizama za nadzor i praćenje. Neophodno je da Ministarstvo intenzivira ove aktivnosti prema smjernicama datim od strane Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije, a sve u kontekstu dešavanja vezanih za provođenje istraga u vezi koruptivnih djela zaposlenika Ministarstva.

***Preporučujemo Ministarstvu da, s ciljem prevencije korupcije i uspostavljanja sistema upravljanja rizicima od korupcije, pokrene aktivnosti na izradi plana integriteta.***

## 6. Pregled rashoda budžeta<sup>9</sup>

### 6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 3.005.844 KM. Način obračuna plaća definisan je odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH<sup>10</sup>. Planirani broj zaposlenih u budžetu za 2013. godinu je 111, a na 31.12.2013. godine je popunjeno 106 radnih mjesta, od čega je 13 zaposlenih na određeno radno vrijeme u kabinetima ministra i zamjenika ministra.

Analizom dinamike zapošljavanja u 2013. godini konstatovali smo da je sa tri osobe zaključen ugovor o radu na određeno vrijeme, da je izvršen prijem dvoje zaposlenih uz saglasnost Agencije za državnu službu BiH, nakon provedene procedure javnog konkursa, te jedan interni premještaj temeljem provedene procedure internog konkursa.

U toku godine isplaćene su novčane nagrade (stimulacije) u neto iznosu od 22.777 KM za 40 zaposlenih u rasponu od 200 do 1.500 KM na godišnjem nivou. Isplaćene stimulacije se najvećim dijelom odnose na isplate po rješenjima o privremenom obavljanju poslova za vrijeme trajanja privremene suspenzije zaposlenika Ministarstva, te na isplate za povećan obim posla i za provođenje procedura javnih nabavki.

Tokom 2013. godine u statusu privremeno suspendovanih su sekretar Ministarstva, pomoćnik ministra u Sektoru za pravne i finansijske poslove, šef Odsjeka za drumski i željeznički promet i stručni savjetnik za drumski prijevoz roba i putnika. Za dva privremeno suspendovana službenika suspenzija je trajala do 01.08.2013. godine i okončana je prestankom radnog odnosa nakon pravosnažne sudske presude, dok je suspenzija za ostala dva službenika okončana u 2014. godini. Također, pomoćnik ministra u Sektoru za komunikacije i informatiku

<sup>9</sup> Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

<sup>10</sup> Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12



je bio preventivno suspendovan radi trajanja disciplinskog postupka. Suspendacija je ukinuta 09.07.2013. godine nakon konačnog rješenja Odbora državne službe za žalbe BiH.

U ranijem periodu smo ukazivali na potrebu iznalaženja odgovarajućih rješenja u situacijama kada su suspendovani zaposlenici institucije. Iz naprijed navedenog je vidljivo da su nastale neke promjene vezane za status suspendovanih zaposlenika, ali problem se prenosi na područje uspostavljanja odgovarajuće organizacije rada iz djelokruga pozicija za koje je suspendacija na snazi, ali i za pozicije gdje je suspendacija riješena prestankom radnog odnosa.

***U kontekstu ranije date preporuke vezano za rješavanje situacije suspendovanih zaposlenika, smatramo da je potrebno djelovati proaktivno u cilju prevazilaženja kumuliranih problema, te u cilju prevencije pojave sličnih slučajeva koji se direktno odražavaju na normalno obavljanje zadataka iz djelokruga rada Ministarstva i njegovih organizacionih jedinica.***

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2013. godine iznose 330.611 KM. Odnose se na izdatke za prijevoz (108.930 KM), naknade za odvojeni život (900 KM), naknade za rad u komisiji (611 KM), naknade za topli obrok (130.734 KM), regres za godišnji odmor (28.458 KM), jubilarne nagrade (6.120 KM), pomoć u slučaju smrti (12.240 KM) i pripadajući porezi i doprinosi (42.618 KM). Način isplate naknada definisan je podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2013. godini iznose 205.202 KM. Od toga, troškovi putovanja u zemlji iznose 19.783 KM, a troškovi putovanja u inostranstvu 185.419 KM. Uvidom u putne naloge konstatovali smo da se službena putovanja odnose na razne službene sastanke, seminare, radionice, inspeksijske kontrole i drugo.

Poređenjem realizovanih izdataka za putne troškove tekuće i prethodne godine konstatovali smo da su isti u 2013. godini veći oko 38.000 KM ili 23% u odnosu na prethodnu godinu, a što se najvećim dijelom odnosi na povećanje putnih troškova u inostranstvo. Također, uočeno je da se uz pojedine naloge za službena putovanja priznaju izdaci za reprezentaciju u inostranstvu (npr. priloženi i pravdani računi za piće sa aerodroma, računi za dostavu pića u hotelsku sobu, blok račun ispisan ručno za konzumiranje pića) za što nije priložena odgovarajuća pravdajuća dokumentacija koja dokazuje da su nastali izdaci realizovani za poslovne svrhe.

***Potrebno je uspostaviti suštinsku kontrolu pravdajuće dokumentacije uz putne naloge u inostranstvu, a ne samo formalno prilagati dokument za realizovani izdatak, sve u cilju namjenske i racionalne potrošnje budžetskih sredstava.***

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2013. godini iznose 134.470 KM, a odnose se na izdatke za fiksne telefone (55.478 KM), mobilne telefone (39.768 KM), internet (1.492 KM) i poštanske usluge (37.732 KM).

Internom Odlukom o naknadama troškova mobilnih telefona, koja je u primjeni od 01.02.2013. godine, utvrđeno je pravo, uslovi i iznos naknade troškova upotrebe mobilnih telefona. Prema raspoloživim podacima, Ministarstvo je u 2013. godini raspolagalo sa 42 pretplatnička broja sa utvrđenim limitima potrošnje u rasponu od 50 KM za vozača-kurira do 600 KM za ministra. Uvidom u važeću Odluku konstatovano je da istom nije precizno definisano za koji period su





utvrđeni limiti potrošnje što u određenoj mjeri može dovesti do različitog tumačenja odredaba predmetne Odluke.

**Neophodno je donijeti novi interni akt u kome će biti precizno definisani limiti potrošnje i period za koji se isti vežu.**

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu vozila iznose 109.622 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (53.350 KM), opravku i održavanje vozila (31.426 KM) i osiguranje vozila (15.587 KM). Ministarstvo je tokom 2013. godine raspolagalo sa 19 vozila od kojih je prodato šest tako da je na 31.12.2013. godine u upotrebi bilo 13 vozila. Prema raspoloživim podacima, osam vozila je dodijeljeno za dolazak na posao i odlazak sa posla.

Internim Pravilnikom je regulisan način nabavke, korištenja i održavanja službenih vozila u Ministarstvu. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju konstatovano je da se ne poštuju odredbe internog pravilnika vezane za popunjavanje putnih naloga, odnosno uvidom u putne naloge konstatovano je da se u pojedinim slučajevima ne popunjavaju svi podaci predviđeni važećim obrascem, npr. relacija korištenja, broj dnevno prijeđenih kilometara, stanje km/h prilikom sipanja goriva, količina sipanog goriva. U toku je uspostava baze koja bi trebala biti osnova za analizu i praćene troškova vezanih za službena vozila.

**Neophodno je osigurati dosljednu primjenu internih akata vezanih za upotrebu službenih vozila kako bi se na pouzdan način moglo utvrditi da li su ista korištena isključivo u poslovne svrhe.**

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za zakup imovine i opreme ostvareni su u iznosu od 29.562 KM, a odnose se na zakup prostora i zgrada (28.205 KM) i zakup opreme (1.357 KM). Izdaci za zakup prostora i zgrada se odnose na zakup poslovnog prostora za potrebe ROŽ-a u Doboju ukupne površine 248 m<sup>2</sup>. Predmetni izdaci su fakturisani od strane zakupodavca na temelju potpisanog ugovora. Od februara 2013. godine u primjeni je ugovor kojim je definisana mjesečna cijena zakupa u ukupnom iznosu od 1.984 KM bez PDV (8,00 KM/m<sup>2</sup>), odnosno 2.321 KM sa PDV (9,36 KM/m<sup>2</sup>). Troškove na ime svih ostalih usluga (korištenja vode, grijanja, odvoza smeća, električne energije i čišćenja) snosi zakupac i isti su realizovani u iznosu od 12.376 KM.

- **Izdaci za tekuće održavanje**

Izdaci za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 195.157 KM, a najvećim dijelom (146.212 KM) se odnose na tekuće održavanje sistema obilježavanja plovnog puta na rijeci Savi.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 389.072 KM. Značajni troškovi se odnose na usluge štampanja (39.207 KM), usluge javnog informisanja (26.317 KM), usluge reprezentacije (47.590 KM), usluge prevođenja (8.015 KM), stručne usluge (86.962 KM), neto komisije drugih institucija (24.300 KM), ugovore o djelu (94.027 KM).

**Usluge štampanja:** Usluge štampanja u posmatranom periodu iznose 39.207 KM i odnose se na nabavku štampanog materijala, CEMT dozvola, licenci itd.

**Usluge javnog informisanja:** Usluge javnog informisanja su realizovane u iznosu od 26.317KM, a odnose se na pretplatu za Službeni glasnik, nabavku dnevne i sedmične štampe i na usluge oglašavanja.



**Usluge reprezentacije:** Obavljenom revizijom smo konstatovali da su izdaci za reprezentaciju realizovani u iznosu od 47.590 KM. Internim Pravilnikom o reprezentaciji definisan je pojam i pravo korištenja reprezentacije, a internim odlukama određeni su limiti potrošnje. U cilju realizacije preporuka revizije i racionalizacije predmetnih izdataka u 2013. godini su donesene dvije interne odluke kojima su korigovani prethodno dodijeljeni limiti.

Odlukom iz februara 2013. godine utvrđeno je pravo na reprezentaciju u rasponu od 40 KM za šefove odsjeka, do 850 KM za ministra, što na mjesečnom nivou iznosi oko 3.330 KM za 21 korisnika. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da se vode pomoćne evidencije o praćenju potrošnje prema utvrđenim limitima, te da se eventualna prekoračenja obustavljaju od plaće zaposlenog. Vanjska reprezentacija se odnosi na određene službene sastanke unaprijed planirane i dogovorene, a pravo na istu imaju ministar, zamjenik ministra i sekretar Ministarstva. U funkciji ovih izdataka Ministarstvo je provelo proceduru javne nabavke gostiteljskih usluga.

Obavljenom revizijom utvrđeno je da je Ministarstvo, preko Službe za zajedničke poslove institucija BiH, realizovalo 23.691 KM ili 50% ukupnih izdataka za reprezentaciju. Ovi izdaci se najvećim dijelom odnose na internu reprezentaciju, odnosno na izdatke za kafu i piće u službenim prostorijama Ministarstva uz obrazloženja da su isti u funkciji internih službenih sastanaka.

***Potrebno je i dalje ulagati napore u cilju uspostavljanja suštinske kontrole nad izdacima za reprezentaciju, kako u cilju racionalne potrošnje, tako i u cilju osiguranja namjenskog trošenja javnih sredstava.***

**Usluge prevođenja:** Na poziciji usluga prevođenja je iskazan iznos od 8.015 KM. Predmetne isplate su izvršene na temelju ugovora o djelu potpisanih između ROŽ-a i dvije fizičke osobe za prevođenje na službene jezike u BiH vezano za ustanovljavanje i stavljanja u upotrebu nacionalnog registra vozila u ROŽ-u.

**Stručne usluge:** Izdaci za stručne usluge su ostvareni u ukupnom neto iznosu od 86.962 KM. Predmetne isplate su izvršene na temelju ugovora o konsultantskim uslugama potpisanim sa fizičkim osobama za obavljanje poslova za potrebe ROŽ-a (izrada više pravilnika i podzakonskih akata, revizija i lektorisanje pravilnika, izrada uređenje i održavanje web stranice, analiza finansijske, ekonomske i tehnološke dokumentacije i sl.). Predmetni ugovori su potpisani sa 37 fizičkih osoba kojima je izvršena isplata u rasponu od 449 KM do 11.688 KM. Isplata u iznosu od 11.688 KM je izvršena tokom devet mjeseci tekuće godine sa mjesečnom naknadom u iznosu od 1.299 KM za konsultantske usluge vezane za izradu raznih pravilnika ROŽ-a.

Također, obavljenom revizijom konstatovali smo da su i tokom 2013.g. potpisivani ugovori o konsultantskim uslugama (u formi ugovora o djelu za neke poslove za koji se sa sigurnošću ne može potvrditi da zahtijevaju neka posebna specijalistička znanja, npr. analiza finansijske dokumentacije, uređivanje web stranice, lektorisanje), te da se kao konsultanti angažuju i redovno zaposleni u nekim institucijama BiH. U tom smislu podsjećamo da, prema važećoj unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji (ROŽ-a), od planiranih 17 radnih mjesta popunjeno je 11 pozicija, odnosno nisu popunjena tri radna mjesta referenata i tri radna mjesta stručnog saradnika, tako da nije prihvatljiv stav angažmana na temelju ugovora o djelu za većinu poslova za koji se sa sigurnošću ne može potvrditi da zahtijevaju neka specijalistička znanja, a sve u vezi sa činjenicom da određene poslove za ROŽ obavljaju pojedini sektori Ministarstva.

Uvažavamo činjenicu da je ROŽ, kao upravna organizacija Ministarstva prometa i komunikacija BiH, zadužena za donošenje podzakonskih akata i kreiranja cjelovitog tehničkog i pravnog okvira funkcionisanja željezničkog sistema u BiH za uspostavljanje visoko



bezbjednog sistema željeznica, a što prema prezentiranoj dokumentaciji i informacijama odgovorne osobe predstavlja značajan posao sa stajališta obima, tako i uključivanja visokostručnog kadra iz raznih oblasti. Također nam je prezentiran Plan normativnih aktivnosti ROŽ-a u narednom periodu. Međutim, predmet revizije predmetnih izdataka u okviru ROŽ-a ima za cilj da provjeri suštinsku namjenu trošenja odobrenih budžetskih sredstava.

***U cilju racionalizacije predmetnih izdataka i namjenskog trošenja javnih sredstava, ponovno preporučujemo da se preduzmu sve aktivnosti kako bi se potpuno i konačno riješila problematika angažovanja vanjskih saradnika za stručne poslove iz djelokruga rada Ministarstva, kako na sistematizovanim, tako i na nesistematizovanim radnim mjestima, a u kontekstu svih isplata po ugovorima o djelu koje Ministarstvo ostvaruje kroz stručne usluge, konsultantske usluge i sve druge oblike ugovora o djelu.***

**Neto komisije drugih institucija:** Na ovoj poziciji je iskazana realizacija u iznosu od 24.100 KM na ime isplate jednokratne novčane naknade za rad u komisijama za istraživanje zrakoplovne nesreće u Bihaću, Tuzli, Banja Luci i istražitelju ozbiljnog zrakoplovnog incidenta kod sela Ravno, Široki Brijeg temeljem Odluke Vijeća ministara BiH. Ovom Odlukom je utvrđena visina novčane naknade za 10 članova u 3 komisije imenovane rješenjima ministra Ministarstva prometa i komunikacija BiH, jednog tehničkog sekretara i jednog prevodioca. Predmetna isplata je realizovana u skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH iz tekuće rezerve budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2013. godinu.

**Ugovori o djelu:** Ministarstvo je internim aktom definisalo koji su to poslovi koji se mogu obavljati temeljem ugovora o djelu, uslove angažovanja, kao i visinu naknade. Ukupno izvršene isplate temeljem ugovora o djelu iznose 97.746 KM. Predmetni izdaci su isplaćeni u rasponu od 300 KM do 11.987 KM na godišnjem nivou, a za pet vanjskih saradnika je prisutna kontinuirana isplata kroz godinu.

Obavljenom revizijom smo konstatovali da su u 2013. godini zaključeni ugovori o djelu sa ukupno 16 fizičkih osoba za obavljanje različitih poslova (informativno-dokumentacioni poslovi, poslovi na izdavanju licenci, poslovi vezani za sagledavanje uticaja puteva kao činilaca bezbjednosti prometa, vozač-pratitelj ministra, poslovi pisarne, održavanje higijene ROŽ-a, poslovi arhiviranja i operativno-tehnički poslovi, prevodilački poslovi, primjena i tumačenje pravnih propisa iz nadležnosti Ministarstva) koji u većini slučajeva po opisu odgovaraju poslovima sistematizovanih radnih mjesta.

***Potrebno je da rukovodstvo institucije, upravljajući adekvatno raspoloživim ljudskim i materijalnim resursima, organizuje efikasno obavljanje svih aktivnosti iz djelokruga osnovne djelatnosti institucije u skladu sa važećim propisima i načelima namjenskog i racionalnog trošenja budžetskih sredstava. Smatramo kako ugovori o djelu predstavljaju netransparentan način zapošljavanja-angažovanja, što je neprihvatljiva praksa kada je u pitanju javni sektor.***

## 6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tokom 2013. godine iznose 5.391.112 KM, a odnose se na izdatke za nabavku građevina (4.660 KM), opreme (16.168 KM) i stalnih sredstava u obliku prava (5.034.615 KM) i na izdatke za rekonstrukciju i investiciono održavanje (335.669 KM).

Predmetni izdaci su finansirani iz sljedećih programa: 5.051.251 KM iz neposredne potrošnje, 3.700 KM iz udruženih sredstava (projekat 'Obilježavanje plovnog puta rijeke Save'), 492 KM iz sredstava UMTS (projekat 'Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Svilaj') i 335.669 KM iz IPA fonda (projekat 'Rehabilitacija plovnog puta rijeke Save').



### 6.3. Tekući grantovi

Tekući grantovi su realizovani u ukupnom iznosu od 345.473 KM, a odnose se na kontribuciju za Okvirni sporazum o slivu rijeke Save (238.592 KM) i kontribuciju za SEETO projekat (106.881 KM).

- **Okvirni sporazum o slivu rijeke Save**

Uplata predmetne kontribucije (238.592 KM) je zasnovana na Okvirnom sporazumu o slivu rijeke Save<sup>11</sup> koji je zaključen u želji za uspostavljanjem plovidbe, održavanja i označavanja plovnih dijelova rijeke Save i njenih pritoka. Kontribucija, u jednakim iznosima za sve četiri zemlje (Bosna i Hercegovina, Hrvatska, Srbija i Slovenija) potpisnice Okvirnog sporazuma, predstavlja izvor sredstava za budžet koji donosi Savska komisija za svaki obračunski period (od 1. aprila tekuće godine do 31. marta naredne godine).

- **SEETO projekat**

**South East Europe Transport Observatory (SEETO)** je regionalna transportna organizacija ustanovljena na osnovu Memoranduma o razumijevanju o razvoju Osnovne regionalne saobraćajne mreže u jugoistočnoj Evropi - MoU, koji je potpisan 11.06.2004. godine od strane vlada Albanije, Bosne i Hercegovine, Hrvatske, Bivše Jugoslavenske Republike Makedonije, Crne Gore, Srbije i Misije Ujedinjenih naroda na Kosovu i Evropske komisije. Cilj SEETO projekta je promovisanje saradnje na razvoju glavne i pomoćne infrastrukture na multimodalnoj SEETO sveobuhvatnoj mreži i poboljšanje lokalnih kapaciteta za implementaciju investicijskih programa, kao i prikupljanje podataka i analiza o SEETO sveobuhvatnoj mreži.

Za tehničku podršku radu Upravnog odbora osnovan je SEETO Sekretarijat, sa sjedištem u Beogradu, koji je sa radom počeo 2005. godine. Na osnovu SEETO Sporazuma (SEETO Agreement), potpisanog u decembru 2005. godine, potpisnice Memoranduma o razumijevanju su prihvatile finansiranje SEETO Sekretarijata, a godišnje učešće u SEETO budžetu se određuje na osnovu prioriternih projekata prikazanih u Petogodišnjem planu-MAP. Bosna i Hercegovina je putem Ministarstva uplatila kontribuciju (106.881 KM) za 2013. godinu.

### 6.4. Kapitalni grantovi

Shodno odredbama Odluke o načinu korištenja namjenskih sredstava uplaćenih na ime dodijeljene dozvole za Univerzalne mobilne telekomunikacione sisteme<sup>12</sup> Ministarstvo je u tekućoj godini korisniku granta općini Gradiška doznačilo sredstva u iznosu od 3.813.868 KM. Sporazumom o prijenosu sredstava granta, na ime učešća u finansiranju aktivnosti za poboljšanje prilaza graničnom prelazu Gradiška, definisan je način utroška sredstava i način izvještavanja o realizaciji aktivnosti. Prema raspoloživim informacijama radi se o projektu čija je realizacija planirana u periodu od tri godine, a planom utroška sredstava predviđeno je da se sredstva doznačena ovim grantom počnu koristiti u drugoj polovini 2014. godine. Korisnik granta je u obavezi da podnosi Ministarstvu izvještaj o korištenju sredstava.

<sup>11</sup> Službeni glasnik BiH-Međunarodni ugovori, broj 08/03

<sup>12</sup> Službeni glasnik BiH broj 49/13



## 7. Bilans stanja<sup>13</sup>

Ukupna aktiva Ministarstva na 31.12.2013. godine iznosi 12.838.002 KM i odnosi se na novčana sredstva (8.362 KM), kratkoročna potraživanja (2.381 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (12.827.259 KM).

Ukupna pasiva Ministarstva na 31.12.2013. godine iznosi 13.404.029 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima (301.507 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade za decembar 2013. godine (275.263 KM) i izvore sredstava (12.827.259 KM).

- **Popis sredstava, obaveza i potraživanja**

U cilju provođenja godišnjeg popisa imovine, obaveza i potraživanja, Ministarstvo je donijelo propisane interne akte i obavilo potrebne aktivnosti. Odlukom o imenovanju i Planom rada Komisije za popis stalnih sredstava za 2013. godinu definisano je da je ova Komisija dužna sačiniti elaborat o popisu za 2013. godinu koji uključuje i popis novčanih sredstava i vrijednosnih papira, potraživanja i obaveza za tekuću godinu. Isto nije urađeno, ali su u planiranom roku sačinjeni detaljni pojedinačni izvještaji po predmetima popisa. Prema raspoloživoj dokumentaciji konstatovali smo sljedeće:

Komisija za popis stalnih sredstava je u svom Izvještaju navela određene poteškoće sa kojima se suočila tokom popisa a odnose se na sljedeće: na pojedinim stalnim sredstvima nedostaje inventurni broj, prienos stalnog sredstva sa jednog na drugog korisnika bez ikakvog obavještenja potrebnog za evidenciju stalnih sredstava, veliki broj neupotrebljivih isknjiženih stalnih sredstava na hodnicima i uredima Ministarstva, dio prenosive računarske opreme (laptopa) nije bilo u vrijeme popisa kod zadužene osobe te su isti stavljeni na uvid naknadno. Nadalje, za određene pozicije su konstatovana samo stanja iz knjigovodstva i za iste nije vršen fizički popis (zgrade, mostovi, vodeni putevi i licence za korištenje patenata i zaštitu znanja).

Također, je ista Komisija obavila popis stalnih sredstava u prostorijama sjedišta ROŽ-a u Doboju, te je dostavila na potvrdu popisne liste stalnih sredstava koja su data na korištenje drugim pravnim osobama i to: stalna sredstva na korištenju na brodu 'Enver Šilajk', a koji je u vlasništvu V.P. 'Sava' Gradiška, stalna sredstva koja se nalaze u kapetaniji Brčko Distrikta i stalna sredstva koja se nalaze u zgradi Vlade Brčko Distrikta. Međutim u Ministarstvo nisu dostavljene ovjerene liste stalnih sredstava od strane navedenih korisnika tih sredstava.

Poređenjem stanja po popisu stalnih sredstava i knjigovodstvenog stanja utvrđen je manjak u iznosu od 70.410 KM za koji je Komisija zaključila da je jedino odstupanje na poziciji ostala stalna sredstva a koja predstavljaju opremu na korištenju kod drugih pravnih osoba. Međutim, kako Ministarstvu nisu dostavljene liste stalnih sredstava ovjerene od strane korisnika tih sredstava Komisija je donijela zaključak da će naredne korake o evidentiranju stalnih sredstava kod drugih korisnika poduzeti po prijemu ovjerenih popisnih lista. Zaključeno je da će se o ovome obavijestiti Kabinet ministra, Kabinet zamjenika ministra i Sekretarijat Ministarstva, te uključiti dobivene informacije u konačan elaborat o popisu. Pošto elaborat nije sačinjen nije nam bila raspoloživa informacija o navedenoj situaciji.

Popisana su i stalna sredstva koja su otpisana i isknjižena (ne nalaze se u upotrebi), te je sačinjena lista stalnih sredstava za ekološko zbrinjavanje otpada i poduzete aktivnosti u cilju rješavanja problematike nagomilanih neupotrebljivih stalnih sredstava.

<sup>13</sup> Bilans stanja na 31.12.2013. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.



Temeljem svega navedenog Komisija je dala konkretne prijedloge: u cilju efikasnijeg sistema evidencija potrebno je donijeti interni akt Ministarstva kojim će se definisati način prijenosa stalnih sredstava sa jednog na drugog korisnika; zalijepiti inventurne brojeve na sredstvima na kojima isti nedostaju; s obzirom da su uočene razlike između naziva po kome se određena stalna sredstava vode u knjigama i stvarnog naziva, Komisija će u konačnom elaboratu o popisu priložiti i pregled tih sredstava (ali konačan elaborat nije sačinjen pa ne znamo o kojim se sredstvima radi); u skladu sa provedenim popisnim aktivnostima, a uvažavajući stanje u kojem se nalaze pojedina stalna sredstva Komisija predlaže da se izvrši otpis i isknjiženje jednog dijela stalnih sredstava.

Donesena je Odluka o usvajanju izvještaja o izvršenom redovnom godišnjem popisu stalnih sredstava na 31.12.2013. godine (kojom je usvojen prijedlog Komisije za popis osim u dijelu koji se odnosi na uništenje otpisanih stalnih sredstava). Također je donesena i odluka o isknjižavanju otpisanih stalnih sredstava u skladu sa predloženom specifikacijom.

Pri popisu novčanih sredstava, vrijednosnih papira, potraživanja i obveza za 2013. godinu nisu uočeni problemi i Komisija je konstatovala da nema razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

***Preporučujemo Ministarstvu da pažljivo analizira date preporuke Komisije za popis stalnih sredstava i utvrdi dinamiku rješavanja istih, u cilju uklanjanja uočenih slabosti i uspostavljanja odgovarajućeg sistema upravljanja javnom imovinom.***

## 8. Javne nabavke

Prema prezentiranim podacima o planiranim i izvršenim postupcima javnih nabavki konstatovano je sljedeće:

Ukupna vrijednost zaključenih ugovora za neposrednu potrošnju u 2013. godini iznosi 307.818 KM, od čega se na ugovore iz tekućih izdataka (uredski materijal, gorivo, održavanje vozila, avio karte i sl.) odnosi 289.842 KM, a na ugovore iz kapitalnih izdataka (nabavka opreme) 17.976 KM.

Osim navedenih, u 2013. godini su provedene procedure po kojima su zaključeni okvirni sporazuma na temelju kojih su zaključeni ugovori za tekuću godinu i to za nabavku Microsoft licenci i usluga Premier Support-a (5.034.615 KM), za održavanje Sistema obilježavanja plovnog puta na rijeci Savi (140.011 KM) i za nadzor nad ovim radovima (6.201 KM).

U toku godine zaključen je i ugovor o pružanju usluga nadzora nad građenjem međudržavnog mosta preko rijeke Save kod Svilaja (545.405 KM) koji je vezan za realizaciju odgovarajućeg projekta.

U postupku revizije je konstatovano da Ministarstvo nema objedinjene podatke o provođenju procedura javnih nabavki. Naime, u toku 2013. godine formirana je jedna komisija koja je provodila procedure javnih nabavki za izdatke neposredne potrošnje (uredski materijal, gorivo, avio karte, nabavka opreme i sl.) dok su za procedure vezane za investiciono održavanje i po pojedinim projektima imenovane posebne komisije tako da svaka od komisija raspolaže sa svojom dokumentacijom i informacijama vezanim za predmetnu nabavku. S obzirom da informacije nisu objedinjene, postoje određeni rizici da u postupku revizije nisu prezentirane potpune informacije o svim procedurama javnih nabavki okončanih u tekućoj godini. Također, uvidom u podatke prijavljene u WisPPA<sup>14</sup> i prezentirane u tabelama dostavljenim reviziji utvrdili smo određena neslaganja.

<sup>14</sup> WisPPA – Informacioni sistem za dostavu izvještaja o provedenim postupcima javnih nabavki



Nadalje, uočeno je da su pojedina lica konstantno članovi komisija za javne nabavke, a da su ta ista lica zadužena za praćenje realizacije ugovora što je u određenoj mjeri potencijalni rizik za transparentno i namjensko trošenje javnih sredstava.

- **Efikasnost procesa javnih nabavki**

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju konstatovano je da Ministarstvo nije uspostavilo efikasno provođenje procedura javnih nabavki, a što utiče na ekonomično korištenje odobrenih budžetskih sredstava. Naime, u određenom broju slučajeva ponavljane su procedure zbog nedovoljnog broja ponuda što upućuje na zaključak da tenderska dokumentacija nije dovoljno jasna. Nadalje, uvidom u žalbe ponuđača stiče se utisak da se nedovoljno pažljivo ocjenjuju postavljeni kvalifikacioni kriteriji što dovodi do nejednakog tretmana učesnika u postupku. Sve navedeno u konačnici može utjecati na eliminaciju povoljnijih dobavljača. Navodimo neke od primjera za postupke koji nisu okončani:

- 1) Postupak za nabavku računarske, elektronske i fotografske opreme (60.085 KM bez PDV) obnavljan je tri puta, dva puta zbog nepostojanja konkurencije (zaprimljen nedovoljan broj ponuda), a treći put postupak je obustavljen od strane Ureda za razmatranje žalbi iz razloga što je: ugovorni organ propisao minimalne uslove za dokazivanje kvalifikovanosti ponuđača - da imaju pravo na obavljanje profesionalne djelatnosti, ali nije predmetnom tenderskom dokumentacijom definisao dokaze kojim će dokazivati pravo na obavljanje profesionalne djelatnosti, tako ponuđači nisu ni mogli zakonito dokazati ispunjavanje navedenog minimalnog zahtjeva; u obrascu za cijenu ponude data je specifikacija opreme sa tehničkim karakteristikama, međutim ugovorni organ tumači ovaj zahtjev na način da se zadovoljava izjavom ponuđača o osposobljenosti za isporuku robe koja je predmet nabavke, bez obezbjeđenja ispunjavanja tehničkih karakteristika iz Obrasca za cijenu ponude, dakle ugovorni organ pogrešno tumači i primjenjuje vlastite zahtjeve u pogledu tehničke specifikacije ponuđene robe.
- 2) Postupak javne nabavke za postavljanje i održavanje saobraćajnih znakova na graničnim prelazima (153.846 KM bez PDV) je ponovljen (primljene samo dvije tehnički prihvatljive ponude), a ponovljeni postupak je u fazi evaluacije ponuda. Napominjemo da su za ovu namjenu odobrena, a neiskorištena sredstva u 2012. godini u iznosu od 250.000 KM.
- 3) Javna nabavka digitalnih mikrovalnih veza Javnih radiotelevizijskih servisa BiH, digitalnih linkova za uvezivanje pet informativno tehničkih centara u sistem digitalnih veza i odašiljača za pokrivanje digitalnim signalom područja Sarajeva, Banja Luke i Mostara (5.798.291 KM bez PDV) je pokrenuta u 2011. godini (postupak ponavljan dva puta, nakon trećeg zaključen ugovor u 2014. godini). Postupci ponavljani po rješenjima Ureda za razmatranje žalbi zbog nejasne tenderske dokumentacije u određenom dijelu, pogrešne ocjene izabranog ponuđača kao kvalifikovanog ponuđača itd.

Nadalje, u tekućoj godini je okončan postupak javne nabavke usluga Nadzora nad građenjem međudržavnog mosta preko rijeke Save kod Svilaja koji je ponavljan tri puta iz razloga neprecizno pripremljene tenderske dokumentacije i nepoštovanja rokova za podnesene žalbe kod nadležnog organa. Napominjemo, da je kroz ponavljanje tenderskih procedura primijećena tendencija pada kriterija vezanih za profesionalne sposobnosti i tehničku opremljenost potencijalnih ponuđača koje je prvobitno postavio ugovorni organ što predstavlja potencijalni rizik da se radi o favorizovanju određenih ponuđača.



- **Realizacija ugovora o nabavkama**

Revizijom pojedinih procedura javnih nabavki okončanih u tekućoj godini konstatovali smo sljedeće:

- 1) U toku godine je zaključen okvirni sporazum (2013.-2015. god.) za pružanje usluga 'Održavanja sistema obilježavanja plovnog puta na rijeci Savi' (507.433 KM sa PDV) koji po suštini nije okvirni sporazum nego fiksni ugovor o pružanju usluga kroz tri godine. Naime, procedura je provedena na način da je u okviru Obrasca za cijenu ponude-troškovnik ponuđačima ostavljena mogućnost da na temelju projektnog zadatka prikažu procijenjenu količinu po stavkama koje služe kao prikaz kalkulacije cijene što je osnova za fiksnu cijenu ugovora. Potencijalni ponuđači su tražili pojašnjenje na koji način treba napraviti projekciju potrebnih količina po godinama. Postupak je ponavljan dva puta pri čemu nije bilo dostavljenih ponuda, nakon trećeg postupka zaključen ugovor na temelju jedne kvalifikovane ponude. Na temelju okvirnog sporazuma zaključen je ugovor za 2013. godinu (140.011 KM). Uvidom u predmetni ugovor uočili smo stavke koje u opisu jedinice mjere sadrže oznaku 'paušal', a čija je vrijednost oko 38.000 KM. Izvršeno je plaćanje ukupne fiksne ugovorene cijene. Smatramo da je ugovorni organ trebao pripremiti tendersku dokumentaciju sa jasno definisanim svim elementima što bi omogućilo potencijalnim ponuđačima da pripreme svoje ponude na stvarno konkurentskoj osnovi.
- 2) Ovom prilikom dajemo osvrt na zaključene okvirne sporazume za nabavku Microsoft licence (9.306.435 USD) i usluga Premier Support-a (1.199.016 KM). Naime, u obavještenju o nabavci data je procijenjena vrijednost okvirnog sporazuma za licence u KM, a isti je zaključen u valuti odnosno u USD (za nabavku Microsoft licenci ugovorena je fiksna količina sa valutnom klauzulom). Potencijalno je moguće da će eventualne kursne razlike utjecati na prekoračenje procijenjene vrijednosti okvirnog sporazuma što nije u duhu važećih propisa vezanih za provođenje procedura javnih nabavki. Za pružanje usluga Premier Support-a definisana je fiksna vrijednost ugovora bez obzira na obim pruženih usluga. (Vidjeti tačku 10. Izvještaja-Ostalo-IT revizija).

***Smatramo da je svrha zaključivanja okvirnih sporazuma izbjegavanje eventualnih štetnih posljedica u slučaju nemogućnosti ispunjavanja ugovorenih obaveza, odnosno racionalna i ekonomična upotreba javnih sredstava, te da je neophodno da Ministarstvo preispita način provođenja procedura javnih nabavki za pojedine specifične radove i usluge.***

## 9. Prihodi

U finansijskim izvještajima Ministarstva za 2013. godinu prikazani su prihodi u ukupnom iznosu od 4.145.371 KM. Ministarstvo ostvaruje prihode od vlastite djelatnosti za koje nije zakonski regulisan raspored, odnosno prihode od administrativnih taksi za izdavanje dozvola i licenci, prihode za obavljanje administrativnih poslova u oblasti homologacije i prihode od novčanih kazni koji se uplaćuju na Jedinstven račun trezora.

Pravilnikom su propisani kriteriji, postupak i način raspodjele stranih dozvola za prijevoz tereta domaćim prijevoznicima<sup>15</sup>, a način naplate i visina administrativne takse definisani su odredbama Zakona o administrativnim taksama<sup>16</sup> i Naredbe o uplatnim računima za administrativne takse<sup>17</sup>. U cilju pouzdanog praćenja naplate predmetnih prihoda Ministarstvo je donijelo internu Instrukciju o načinu izvršenja i praćenja ostvarenja prihoda od naplate

<sup>15</sup> Službeni glasnik BiH, broj 35/02, 79/09

<sup>16</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 16/02, 19/02, 43/04, 08/06, 76/06, 76/07

<sup>17</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 16/01, 20/10, 41/11





*administrativnih pristojbi na temelju dozvola za prijevoz putnika i roba, međutim, provedenom revizijom nismo se uvjerali da je u cijelosti uspostavljen sistem internih kontrola na način propisan Instrukcijom.*

Shodno odredbama Pravilnika o uvjetima i postupku izdavanja licenci i kvalifikacijskih kartica vozača za obavljanje međunarodnog cestovnog prijevoza<sup>18</sup> Ministarstvo je izvršilo izbor ovlaštenog tijela za provedbu stručnog osposobljavanja i provođenje ispita za stjecanje osposobljenosti upravitelja prijevoza i vozača u međunarodnom cestovnom prijevozu i Cjenovnikom<sup>19</sup> odredilo visinu naknade. Odredbama pomenutog Cjenovnika definisano je da se iznos od 5% utvrđene cijene naknade uplaćuje na Jedinствен račun trezora BiH.

*Ministarstvo je u toku 2010. godine provelo nabavku informacionog sistema za upravljanje izdavanjem licenci i dozvola za međunarodni teretni i putnički transport koji nije u potpunosti implementiran. (Vidjeti tačku 10. Izvještaja-Ostalo-IT revizija-Prihodi aplikacija).*

Također, konstatovano je da nisu poduzimane dalje aktivnosti vezane za problematiku raspolaganja sredstvima u iznosu od 1.017.964 KM na transakcijskom računu Vanjskotrgovinske komore, a koja su ostvarena po osnovu izdavanje certifikata o profesionalnoj osposobljenosti za obavljanje drumskog prijevoza putnika, tereta ili opasnih materija od strane Nacionalnog komiteta za profesionalno osposobljavanje, u drumskom prijevozu putnika, tereta i opasnih materija koji je prestao sa radom 2011. godine donošenjem Odluke o razrješenju članova i prestanku rada<sup>20</sup>. Prema usmenim informacijama razlog za neprovođenje aktivnosti po ovom pitanju vezan je za provođenje krivičnog postupka.

Ministarstvo je u tekućoj godini ostvarivalo prihode od homologacije shodno odredbama Pravilnika o homologaciji vozila, dijelova uređaja i opreme vozila<sup>21</sup> i Cjenovnika usluga u postupku homologacije<sup>22</sup>. *S obzirom da Naredbom o uplatnim računima nije definisana posebna šifra za ovu vrstu prihoda, Ministarstvo nije bilo u mogućnosti pouzdano pratiti naplatu ovih prihoda. Također, u postupku revizije je konstatovano da je Ugovor o obavljanju administrativnih poslova u oblasti homologacije vozila, dijelova, uređaja i opreme zaključen u 2009. godini po kome je definisano trajanje ugovora na neodređeno vrijeme. Smatramo da je potrebno preispitati predmetnu situaciju sa stanovišta rizičnih klauzula ugrađenih u ugovor, a sve u cilju zaštite javnog interesa.*

Pravilnikom o postupku izdavanja memorijskih kartica za digitalni tahograf<sup>23</sup> propisano je da poslove izdavanja svih vrsta memorijskih kartica za digitalni tahograf obavlja entitetska ministarstva nadležna za poslove cestovnog saobraćaja i Odjel za javne poslove Brčko distrikta BiH, a da personalizaciju kartica vrši Agencija za identifikacione dokumente i razmjenu podataka. Odlukom o visini naknade za izradu memorijskih kartica za digitalni tahograf<sup>24</sup> zaduženo je Ministarstvo za realizaciju prihoda po predmetnom osnovu. S obzirom na navedeno Ministarstvo nije u mogućnosti pouzdano pratiti naplatu ovih prihoda.

Inspektorat Ministarstva izriče kazne vezane za nepoštivanje propisa iz oblasti prometa i po tom osnovu se ostvaruju prihodi koji se evidentiraju u okviru budžetske organizacije Ministarstva.

***Neophodno je da Ministarstvo preuzme proaktivan stav po pitanju unaprjeđenja sistema internih kontrola vezanih za proces naplate prihoda, s posebnom pažnjom u***

<sup>18</sup> Službeni glasnik BiH, broj 81/11

<sup>19</sup> Službeni glasnik BiH, broj 8/12

<sup>20</sup> Službeni glasnik BiH, broj 61/11

<sup>21</sup> Službeni glasnik BiH, broj 41/08

<sup>22</sup> Službeni glasnik BiH, broj 89/10

<sup>23</sup> Službeni glasnik BiH, broj 42/11

<sup>24</sup> Službeni glasnik BiH, broj 39/11



**dijelu izdavanja licenci i dozvola za prijevoz kako bi se izbjeglo eventualno netransparentno, neracionalno i nenamjensko raspolaganje javnim sredstvima.**

## 10. Ostalo

- Programi posebnih namjena

U 2013. godini Ministarstvo je imalo otvorenih sedam programa posebne namjene i to:

- 1) 'Obilježavanje plovnog puta rijeke Save'-udružena sredstva (0902 150) ;
- 2) 'Digitalizacija' (0902 180);
- 3) 'Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Gradiška' (0902 190);
- 4) 'Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Svilaj' (0902 200);
- 5) 'Izrada planersko-studijske dokumentacije za jadransko-jonsku autocestu' (0902 210);
- 6) 'Rehabilitacija plovnog puta rijeke Save'-IPA (0902 220);
- 7) 'Granični prijelaz Gradiška' (0902 230)

**Obilježavanje plovnog puta rijeke Save-udružena sredstva:** Ovaj Program je otvoren za udružena sredstva po osnovu Sporazuma o zajedničkom finansiranju projekta 'Obilježavanje plovnog puta rijeke Save' (Službeni glasnik BiH, broj 88a/08). U tekućoj godinu su bila na raspolaganju sredstva u iznosu od 25.385 KM koja su prenesena iz ranijeg perioda. Od raspoloživog iznosa utrošeno je 3.700 KM, a sredstva u iznosu od 21.685 KM su prenesena sa područna na Jedinствен račun trezora. **Projekat je zatvoren.**

**Digitalizacija:** Vijeće ministara BiH je na 128. sjednici održanoj 14.07.2010. godine donijelo Odluku o usvajanju Projekta digitalizacije mikrotalasnih veza Javnih RTV servisa BiH<sup>25</sup> koji se odnosi na usklađivanje tehnologije prijenosa RTV signala u BiH sa istim u EU (prelazak sa analognog na digitalno emitovanje) s obzirom da se u junu 2015. godine gasi analogno emitovanje na teritoriji Evropske unije. Procijenjena vrijednost projekta je 36.934.000 KM.

Odlukom o uvrštavanju Projekta digitalizacije Javnih radiotelevizijskih servisa Bosne i Hercegovine u Program višegodišnjih kapitalnih ulaganja za period 2011.-2014.godine<sup>26</sup> za realizaciju Projekta digitalizacije planirani su sljedeći izvori finansiranja:

- a) iz Budžeta institucija BiH u periodu 2012.-2013. po 4 miliona KM i u 2014. godini 1 milion KM;
- b) iz dijela akumuliranog viška prihoda nad rashodima Regulatorne agencije za komunikacije 7.184.000 KM u 2010. godini, 3 miliona KM u 2012. godini, 6 miliona KM u 2013. godini i 3 miliona u 2014. godini;
- c) iz dijela sredstava uplaćenih na ime dodijeljene dozvole za Univerzalne mobilne telekomunikacijske sisteme za 2012. godinu 3,75 miliona KM, za 2013. godine 2,5 miliona KM i za 2014. godine 2,5 miliona KM.

Upotreba dijela akumuliranog viška prihoda nad rashodima RAK i sredstava od UMTS definiše se posebnim odlukama Vijeća ministara BiH.

Do sada su osigurana sredstva u ukupnom iznosu od 15.184.000 KM i to iz dijela akumuliranog viška prihoda nad rashodima Regulatorne agencije za komunikacije (7.184.000 KM u 2010. godini) i iz budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH (4.000.000 KM u 2012. godini i 4.000.000 u 2013. godini). U 2010. godini realizovan je iznos od 400.000 KM kao tekući grant (Projekat razvoja radio-odašiljačkog sistema na području Mostara). **Raspoloživa sredstva u iznosu od 14.784.000 KM su prenesena u 2014. godinu.** Postupak javne nabavke je dva

<sup>25</sup> Službeni glasnik BiH broj 74/10

<sup>26</sup> Službeni glasnik BiH broj 92/11, 99/13



puta poništen, a treći je u toku<sup>27</sup> što je dovelo do pomijaranja rokova za realizaciju pojedinačnih faza, kao i cjelokupnog Projekta digitalizacije na period 2014.-2015. godina.

**Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Gradiška:** Projekat je planiran na autocesti Banja Luka-Gradiška-Okučani u visini od 13.000.000 eura, a realizuje se u saradnji sa Republikom Hrvatskom (međunarodni sporazum). Bosna i Hercegovina učestvuje sa 50% u finansiranju projekta, a što iznosi 25.425.790 KM (procijenjena vrijednost). Po osnovu dvije odluke o korištenju prenesenih namjenskih sredstava na ime dodijeljene dozvole za Univerzalne mobilne telekomunikacione sisteme prebačena su sredstva u iznosu od 8.000.000 KM (2012. i 2013. godina), realizovano 11.466 KM (2012. godina), raspoloživo 7.988.534 KM. U 2013. godini nije bilo realizacije na ovom projektu. **Neurošena sredstava u iznosu od 7.988.534 KM prenose se u 2014. godinu.**

**Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Svilaj:** Sporazum o izgradnji međudržavnog mosta preko rijeke Save kod Svilaja i priključnih graničnih dionica autoceste na koridoru Vc potpisan je 01.12.2010. godine između Vijeća ministara BiH i Vlade R. Hrvatske. Odluka o ratifikaciji sporazuma sa BH strane je objavljena u Službenom glasniku-Međunarodni ugovori, broj 7/11 od 14.10.2011. godine. Procijenjena vrijednost Projekta je oko 26.000.000 eura, a Bosna i Hercegovina učestvuje sa 50%. Projekat se finansira iz sredstava uplaćenih za UMTS, a po osnovu dvije odluke je prebačeno 20.267.490 KM (2012. i 2013. godina), realizovano 30.188 KM u 2012. godini (naknada eksproprijacije nekretnina) i 492 KM u 2013. godini (troškovi vještačenja). **Neurošeni iznos od 20.236.810 KM prenosi se u 2014. godinu.** U toku je ponovljeni postupak javne nabavke.

Naime, prvi postupak javne nabavke je pokrenut u septembru 2010. godine nakon čijeg okončanog je u februaru 2012. godine potpisan ugovor sa izabranim ponuđačem. Zbog određenih proceduralnih razloga izabrani dobavljač je podnio zahtjev za raskid ugovora (u junu 2012. godine) uz odštetni zahtjev da mu se isplati izgubljena dobit. Prijedlog Vijeća za rješavanje sporova je da se priznaju troškovi i izgubljena dobit u iznosu od 1.177.264 EUR.

Vežano za realizaciju ovog Projekta podsjećamo na pregled zaključaka sa 33. sjednice Vijeća ministara BiH održane 21.12.2012. godine gdje je navedeno: da je Vijeće ministara BiH primilo na znanje Izvještaj o realizaciji Sporazuma između Vijeća ministara BiH i Vlade Republike Hrvatske vezanog za ovaj Projekat; da nije prihvatilo odluku Vijeća za rješavanje sporova; da je odobrilo novu tendersku proceduru koju su predložile Evropska banka za obnovu i razvoj (EBRD) i Evropska investiciona banka (EIB); zadužilo Ministarstvo da realizaciju daljih aktivnosti i o tome redovno izvještava, te da Ministarstvo cjelokupnu dokumentaciju, koja se odnosi na izgradnju mosta kod Svilaja, preda nadležnim institucijama BiH kako bi se utvrdila odgovornost lica uključenih u realizaciju projekta.

**Izrada planersko-studijske dokumentacije za Jadransko-jonsku autocestu:** Projekat se odnosi na dio kroz Bosnu i Hercegovinu, Počitelj-Neum-Trebinje-granica sa Crnom Gorom. Vrijednost Projekta je procijenjena u iznosu od 2.250.000 eura, a finansira se iz sredstava uplaćenih za UMTS. Po odluci iz 2012. godine prebačena su sredstva u iznosu od **1.600.000 KM** koliko je i raspoloživo i **preneseno u 2014. godinu.** U toku su pripreme za objavu javnog poziva o nabavci usluga izrade predmetne studije.

**Rehabilitacija plovnog puta rijeke Save-IPA:** Ovaj Projekat se finansira iz IPA fondova na temelju Sporazum o IPA grantu EK broj TF012243 koji je sklopljen 24.07.2012. godine između Bosne i Hercegovine i Međunarodne banke za obnovu i razvoj, koja djeluje u ulozi administratora Evropske komisije za sredstva Trust fonda Instrumenta za pretpristupnu pomoć Evropske unije (ECA IPA TF) koja osigurava Evropska komisija. Grant je odobren u iznosu od 5.275.163 EUR kao finansijska pomoć za deminiranje južne obale rijeke Save u Bosni i

<sup>27</sup> Ugovor je zaključen u 2014. godini



Hercegovini između ušća rijeke Drine i rijeke Une. Ministarstvo finansija i trezora BiH je otvorilo devizni podračun u okviru budžetskih sredstava u EUR valuti za uplatu sredstava granta. **U 2013. godini na devizni podračun su uplaćena sredstva u iznosu od 977.915 KM (500.000 EUR) od kojih je realizovano 335.669 KM.** Prema usmenim informacijama, postoje određene naznake da će biti obustavljeno daljnje finansiranje iz donatorskih sredstava. Ovaj program nije revidiran.

**Granični prijelaz Gradiška:** Projekat je planiran u iznosu od 1.950.000 eura, a finansira se iz sredstava uplaćenih za UMTS. Po Odluci iz 2013. godine odobren je iznos od **3.813.868 KM** i isti je **prebačen kao grant** (udio u finansiranju poboljšanja prilaza graničnom prelazu) općini Gradiška (vidjeti Tačku 6.4. Izvještaja-Kapitalni grantovi).

***Uvažavajući sve potencijalno ograničavajuće faktore na realizaciji projekata, ukazujemo na potrebu suštinske analize u cilju preduzimanja svih aktivnosti na eliminisanju uzroka neefikasnosti aktuelnih projekata.***

- IT revizija

- 1) Nabavka Microsoft licenci kroz Enterprise Subscription ugovor i usluga Premier Support-a

Procedura javne nabavke licenci kroz Enterprise Subscription Agreement (ESA) i usluga Premier Support-a je provedena putem međunarodnog otvorenog postupka. Zaključen je trogodišnji ugovor kroz okvirni sporazum. Procedura je provedena u dva lota, lot 1 – nabavka Microsoft licenci i lot 2 – nabavka usluga Premier Support-a. Sredstva za nabavku su ranije osigurana u budžetu institucija. Budžet je jednim dijelom ograničio broj licenci koje se mogu nabaviti i za desktop platformu i za server.

#### **Lot1 – nabavka Microsoft licenci**

U proceduri nabavke licenci je ostvarena konkurencija dva dobavljača koji su imali status LAR-a (Large Account Reseller) u BiH. Komisija je dala prijedlog za sklapanje okvirnog sporazuma za LOT1 sa povoljnijim dobavljačem, tačnije sa konzorcijem dobavljača.

Navedenoj proceduri nabavke je prethodila analiza o broju i vrsti računara i licenci koje su u upotrebi u državnoj upravi. Procjena je urađena na osnovu prikupljenih podataka koje su dostavile institucije BiH putem upitnika koje je Ministarstvo uputilo svim institucijama. Okvirni sporazum za nabavku Microsoft licenci za potrebe Vijeća ministara BiH, u vrijednosti **9.306.435,06 USD** sa PDV-om, zaključen je 8.7.2013. godine sa konzorcijem **Sys Company d.o.o Sarajevo, Inteh d.o.o. Banja Luka i TeamWork d.o.o. Mostar** na period od tri godine. Potom je 9.7.2013. godine zaključen i ugovor u vrijednosti **3.102.145,02 USD** sa PDV-om. Okvirnim sporazumom su utvrđeni uslovi nabavke Microsoft licenci kroz Enterprise Subscription Agreement (ESA). ESA ugovor se bazira na godišnjem iznajmljivanju licenci i kao takav podliježe troškovima, a ne ulazi u osnovna sredstva. Trogodišnji ugovor funkcioniše tako da se utvrdi broj računara i servera koji ulaze u ugovor, da se plaća iznajmljivanje za prvu godinu, i nakon toga se na sve računare koji se naknadno nabave može instalirati sav softver koji se oslobađa dodatnih plaćanja do godišnjice ugovora. Na godišnjicu ugovora se ponovo prijavljuje broj računara koji se u tom momentu koriste. **Ovo znači da se besplatno koristi softver za sve nove računare do sljedeće godišnjice ugovora.** ESA ugovorom je definisano da se u naredne tri godine plaća pretplata za korištenje licenci, nakon čega se licence mogu otkupiti, može se potpisati još jedan ugovor o pretplati, mogu se otkupiti licence sa posljednjom verzijom u tom trenutku (1,75 x vrijednost posljednje rate) ili se ugovor može raskinuti čime bi izgubili pravo na korištenje postojećih licenci i u tom slučaju bi ih morali deinstalirati sa svih računara.



Uvidom u dokumentaciju pomenute nabavke i razgovorom sa osobljem Ministarstva utvrđeno je da ugovorom nije obuhvaćena Parlamentarna skupština BiH koja u prošloj godini nije sklopila zaseban ugovor. Parlamentarna skupština BiH je uslovljavala svoje priključenje u proces licenciranja, zahtijevajući da licence Parlamentarne skupštine BiH budu dostupne kroz VLSC account koji Parlamentarna skupština BiH koristi za realizaciju ugovora sa korporacijom Microsoft koji je ranije samostalno zaključila. Navedenom zahtjevu Ministarstvo komunikacija i prometa BiH nije moglo izaći u susret iz razloga što korporacija Microsoft za jedan potpisani ugovor dodjeljuje jedan VLSC, te je dalo mišljenje u kojem se sugerije da Parlamentarna skupština BiH treba da u projekciji budžeta za 2013. godinu planira sredstva za nabavku Microsoft licenci, te samostalno obnovi ugovor sa korporacijom Microsoft. Kako je Ministarstvo finansija i trezora BiH odbilo zahtjev za budžet za licence za Parlamentarnu skupštinu BiH, Parlamentarna skupština BiH se ponovo obratila da im se osiguraju licence kroz Ugovor sa Vijećem ministara BiH. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH nije uvažilo ovaj zahtjev navodeći sljedeće razloge: za jedan potpisani ugovor dodjeljuje se jedan VLSC account i ugovor Parlamentarne skupštine BiH je bio važeći u vrijeme potpisivanja Ugovora sa Vijećem ministara BiH, te bi se tako 4 mjeseca dvostruko plaćale licence. Ministarstvo je konstatovalo da tražene licence od strane Parlamentarne skupštine BiH nisu predmet Ugovora sa Vijećem ministara BiH, te da bi se svakako morale dodatno prijaviti i plaćati.

Visoko sudsko i tužilačko vijeće BiH također nije obuhvaćeno potpisanim ugovorom, ali je u međuvremenu putem donacija zaključio Enterprise Agreement sa Microsoftom i izvršilo licenciranje za sve sudske institucije.

Revizijom je utvrđeno da 13 institucija nije uključeno u ESA ugovor, a da tri institucije do sada nikako nisu preuzimale licence, iako su korisnici ESA ugovora. Vijeće ministara BiH je usvojilo Odluku o upravljanju softverskom imovinom u upotrebi u institucijama koja članom 9. definiše obaveze institucija prilikom nabavke softverskih proizvoda.

U predmetnoj proceduri ugovoreno je 12135 (4.634.942,80 KM) licenci svih vrsta što je za 3208 licenci manje od plana nabavki kreiranog na osnovu izvršene analize o broju i vrsti računara i licenci. Od ugovorenog broja licenci do kraja 2013. godine je preuzeto 8726 licenci (3.740.836,68 KM), a od toga je aktivirano 5807 licenci (2.430.607,12 KM). Uočeno je da i nakon tri godine korištenja ugovora postoje velika odstupanja u broju odobrenih, preuzetih i aktiviranih licenci. Razlika između odobrenih i preuzetih licenci iznosi 3409 (894.106,11 KM), razlika između preuzetih i aktiviranih licenci je 2919 (1.310.229,57 KM), a razlika između odobrenih i aktiviranih licenci iznosi 6328 (2.204.35,68 KM). Kako se radi o različitim vrstama licenci moguće je da manji broj licenci jedne vrste bude skuplji od većeg broja licenci druge vrste.

***Mišljenja smo da je potrebno što prije, u koordinaciji sa Parlamentarnom skupštinom BiH i Ministarstvom finansija i trezora BiH, iznaći rješenje za licenciranje softvera u Parlamentu. Smatramo da sve institucije BiH trebaju biti uključene u ESA ugovor.***

***Smatramo da je potrebno još jednom obavijestiti institucije koje koriste ugovor da preuzmu i aktiviraju licence koje su za njih rezervisane kako bi se ugovor koristio u što većoj mjeri, i time opravdala uložena budžetska sredstva.***

***Nadalje, potrebno je izvršiti analizu uzroka velikog odstupanja između odobrenih, preuzetih i aktiviranih licenci.***

#### **Lot2 - Nabavka usluga Premier Support-a**

U proceduri nabavke usluga Premier Support-a konkurisao je samo jedan dobavljač. Prema izvještaju komisije navedeni dobavljač nije u ponudi dostavio obrazac sa jediničnim cijenama



usluga pa je postupak nabavke poništen. U ponovljenoj proceduri nabavke pristigla je ponuda istog dobavljača koji je jedini ovlašten u BiH da daje Premier Support usluge. Postavlja se pitanje potrebe provođenja otvorenog postupka za usluge koje može pružiti samo jedan dobavljač. Na prijedlog Komisije 30.9.2013. godine je zaključen okvirni sporazum u vrijednosti **1.199.016,00 KM** sa PDV-om i ugovor u vrijednosti **399.672,00 KM** sa PDV-om. Budući da je novim ugovorom povećan broj institucija koje su obuhvaćene istim, da je proširena postojeća infrastruktura, te da su institucije iskazale veću potrebu za obukom povećao se i broj sati Premier Support-a u odnosu na raniji ugovor. Uvidom u pregled izvršenih aktivnosti i utrošenog vremena za pomenute aktivnosti po prethodnom okvirnom sporazumu uočeno je da je usluga support-a korištena i za manje složene poslove. U određenim situacijama je upitna srazmjernost broja utrošenih sati usluge u odnosu na složenost obavljenog posla. Navodimo da broj potrebnih sati za realizaciju neke usluge potpisuje svaka institucija za sebe.

***Mišljenja smo da je za nabavku usluge Premier Support-a trebalo razmotriti sve potencijalne mogućnosti pri izboru postupka javne nabavke, u cilju postizanja bolje cijene i/ili dodatnih pogodnosti, budući da samo jedan dobavljač može isporučiti pomenute usluge. Smatramo da je potrebno definisati složenost poslova za koje se pomenuta usluga može koristiti te odrediti stručne osobe koje će procijeniti realne potrebe utroška sati po pojedinim intervencijama. Na taj način bi se efektivnije i ekonomičnije upotrijebili raspoloživi sati Premier Support-a, a omogućila bi se i bolja procjena realno potrebnih sati za predmetne usluge.***

***Također smatramo da je potrebno još jednom obavijestiti institucije koje probleme mogu rješavati kroz ovaj ugovor, kako se ne bi stvarala dodatna opterećenja budžetskih sredstva za istu namjenu.***

## **2) Prihodi - aplikacija**

Ministarstvo je ranije nabavilo informacijski sistem za upravljanje izdavanjem licenci i dozvola za međunarodni teretni i putnički transport, sa ciljem da osigura ažurno stanje podataka u oblasti drumskog prijevoza putnika i roba. U potpunosti je implementiran modul za licence, koji se aktivno koristi. Svi podaci o licencama, uključujući i finansijske, se vode u navedenom modulu. Modul za dozvole je djelomično implementiran i isti se i dalje ne koristi, a evidencija dozvola se vrši u excel (.xls) dokumentu. Unos podataka za CEMT i bilateralne dozvole se vrši sa dostavljenih uplatnica. Direktni unos podataka u .xls fajl povećava mogućnost ljudske greške a ista bi se mogla smanjiti adekvatnim korištenjem modula za dozvole. Svrnjenje finansijskih podataka za licence, kao i za dozvole, vrši se ručnim uparivanjem podataka koje evidentira Ministarstvo u modulu za licence i .xls fajlu sa podacima iz ISFU.

Od maja 2013. godine (do kada je aplikacija bila u garanciji) pa do kraja godine je na snazi bio ugovor o održavanju, koji nije produžen u 2014. godini. Ministarstvo je vlasnik izvornog koda aplikacije te nije zavisno od jednog dobavljača u pogledu održavanja i eventualnih nadogradnji. Sa aspekta sigurnosti kreirane su procedure za instalaciju aplikacije i baze podataka kao i procedure za kreiranje, arhiviranje i povrat rezervnih kopija aplikacije i baze podataka. Pomenute procedure nisu usvojene tako da ne postoji obaveza provođenja istih.

***Mišljenja smo da Ministarstvo treba implementirati sistem u cijelosti, uključujući modul za dozvole, time smanjiti mogućnost ljudske greške, a povećati funkcionalnost u radu. Kako bi se smanjio rizik funkcionalnosti sistema, treba usvojiti pomenute procedure. Sugerujemo da se razmotri ponovno sklapanje ugovora o održavanju aplikacije kako bi se osigurala mogućnost dorade na aplikaciji i efikasnost iste.***



- **Planirani transferi GSM operatera za koridor 5c**

### 1. GSM Licence

Članom 21. stav (7) Zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2013. godinu propisano je da sastavni dio izvještaja o izvršenju budžeta Ministarstva čini i izvještaj o realizaciji ugovora za izradu plansko-studijske i projektne dokumentacije za autoput na Koridoru Vc. Naplata sredstava za korištenje GSM licenci definisana je odlukama Vijeća ministara BiH i to Odlukom o vrijednosti GSM licence za BiH i roku za dodjelu III GSM licence (Službeni glasnik BiH broj 44/03) i Odlukom o načinu raspodjele sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za BiH (Službeni glasnik BiH broj 37/04).

Prema članu 8. stav (3) Zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, nerealizovana namjenska sredstva od GSM licenci prenose se u 2013. godinu u svrhu finansiranja projektne dokumentacije na koridoru Vc. U 2013. godinu prenesena su raspoloživa sredstva u iznosu od 10.410.042 KM.

Procedure javnih nabavki za izradu projektne dokumentacije provođene su u ranijem periodu. Transferi sredstava po osnovu izmirenja obaveza prema dobavljačima tretiraju se kao direktni transferi s Jedinstvenog računa trezora i imaju tretman kapitalnih ulaganja. Prijenos sredstava s namjenskog računa za izmirenje obaveza prema dobavljačima vrši Ministarstvo finansija i trezora BiH na osnovu dokumentacije koju dostavlja Ministarstvo komunikacija i prometa BiH.

U tekstualnom dijelu Izvještaja o izvršenju budžeta Ministarstva za 2013. godinu navedeno je da su, u periodu 2007.-2013. godina, po osnovu izrade projektne dokumentacije zaključeni ugovori u ukupnoj vrijednosti od 37.710.816KM, od čega je isplaćeno 35.868.013 KM (u 2013. godini je isplaćeno 600.294 KM).

### 2. UMTS

Članom 21. stav (8) Zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2013. godinu propisano je da sastavni dio izvještaja o izvršenju budžeta Ministarstva čini i izvještaj o realizaciji projekata koji se finansiraju iz sredstava koje GSM operateri uplaćuju na ime dodijeljenih dozvola za Univerzalne mobilne telekomunikacijske sisteme (UMTS).

Vijeće ministara BiH je, shodno odredbama Odluke o dozvolama za UMTS (Sl. glasnik BiH, broj 21/09), donijelo Odluku o načinu raspodjele sredstava uplaćenih na ime dodijeljene dozvole za Univerzalne mobilne telekomunikacijske sisteme (Službeni glasnik BiH broj 50/10, 68/12, 49/13) kojom je definisano da se uplaćena sredstva usmjeravaju za razvoj sektora telekomunikacija (15%) i za finansiranje pripreme i izgradnje putne infrastrukture (85%).

Odlukom o korištenju prenesenih namjenskih sredstava na ime dodijeljene dozvole za Univerzalne mobilne telekomunikacijske sisteme iz 2011. godine i prihoda ostvarenih na ime dodijeljene dozvole za Univerzalne mobilne telekomunikacijske sisteme u 2012. godini (Službeni glasnik BiH, broj 72/12, 49/13) raspoređena su finansijskih sredstva u ukupnom iznosu od 35.204.940 KM.

Odlukom o načinu korištenja namjenskih sredstava uplaćenih na ime dodijeljene dozvole za Univerzalne mobilne telekomunikacione sisteme u 2013. god. (Službeni glasnik BiH, broj 49/13) raspoređena su sredstva u ukupnom iznosu od 17.602.470 KM.

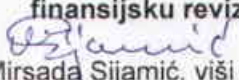
Sredstava od UMTS raspoređena su prema sljedećem pregledu:

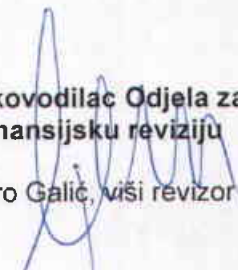


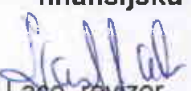
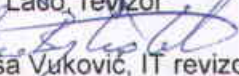
Korisnik	Namjena	Iznos (KM) u 2012.g.	Iznos (KM) u 2013.g.	Ukupno
1	2	3	4	5 (3+4)
	15% za razvoj sektora telekomunikacija (prema posebnim odlukama Vijeća ministara BiH)	5.280.741	2.640.370	7.921.111
Ministarstvo komunikacija i prometa BiH	Za izgradnju i nadzor nad izgradnjom međudržavnog mosta Gradiška	5.500.000	2.500.000	8.000.000
Ministarstvo komunikacija i prometa BiH	Za izgradnju i nadzor nad izgradnjom međudržavnog mosta Svilaj	13.219.259	7.048.231	20.267.490
Ministarstvo komunikacija i prometa BiH	Za izradu plansko-studijske dokumentacije za Jadransko-jonsku autocestu	1.600.000	0	1.600.000
Uprava za indirektno oporezivanje	Za finansiranje priprema za izgradnju i izgradnju graničnih prelaza na autoputu na Koridoru Vc – granični prelaz Bijača	6.442.535	1.600.000	8.042.535
Uprava za indirektno oporezivanje	Za finansiranje priprema za izgradnju i izgradnju graničnih prelaza na autoputu Banja Luka – Gradiška – Okučani - granični prelaz Gradiška	3.162.405		3.162.405
Ministarstvo komunikacija i prometa BiH	Udio u finansiranju poboljšanja prilaza graničnom prelazu Gradiška (grant)		3.813.869	
<b>Ukupno:</b>		<b>35.204.940</b>	<b>17.602.470</b>	<b>52.807.410</b>


## 11. Korespondencija

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu. U komentarima su navedena obrazloženja na dio datih nalaza i preporuka iz izvještaja. Navedene komentare nismo mogli prihvatiti jer nisu data adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u izvještaju. Odgovor na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o reviziji dostavljen je rukovodstvu Ministarstva uz Izvještaj o reviziji za 2013. godinu.

**Vođa tima za  
finansijsku reviziju**  
  
Mirsada Sijamić, viši revizor

**Rukovodilac Odjela za  
finansijsku reviziju**  
  
Miro Galić, viši revizor

**Članovi tima za  
finansijsku reviziju**  
  
Nada Laco, revizor  
  
Staviša Vuković, IT revizor

**Rukovodilac Odjela za  
razvoj, metodologiju  
i kontrolu kvaliteta**  
  
Dragoljub Kovinčić, viši revizor







### III PRILOG

#### FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

**Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu**

**Naziv institucije: Ministarstvo komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine**

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>4.743.000</b>	<b>31.700</b>	<b>4.774.700</b>	<b>4.446.295</b>	<b>93</b>
Bruto plaće i naknade	3 159.000		3 159 000	3 005 844	95
Naknade troškova zaposlenih	407.000	-15 600	391 400	330.611	84
Putni troškovi	226 000		226 000	205.202	91
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	121.000	18.000	139.000	134.470	97
Izdaci za energiju i kom. usluge	15 000		15.000	12.376	83
Nabavka materijala	81.000		81 000	66.377	82
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	84 000	-10.500	73.500	61.531	84
Unajmljivanje imovine i opreme	30.000		30.000	29.562	99
Izdaci za tekuće održavanje	233.000	-25 000	208.000	195 157	94
Izdaci za osiguranje	23.000		23 000	16 093	70
Ugovorene i druge posebne usluge	364 000	64 800	428.800	389 072	91
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>5.822.000</b>	<b>29.829.536</b>	<b>35.651.536</b>	<b>5.055.443</b>	<b>14</b>
Nabavka zemljišta	0		0	0	
Nabavka građevina	35.000	28.229.536	28 264.536	4.660	0
Nabavka opreme	92.000		92 000	16.168	18
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0		0		
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	5.045.000	1.600.000	6 645 000	5.034.615	76
Rekonstrukcija i invest.održavanje	650.000		650.000		0
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>359.000</b>	<b>0</b>	<b>359.000</b>	<b>345.473</b>	<b>96</b>
Okvirni sporazum o slivu rijeke Save	239.000		239.000	238 592	100
SEETO projekat - kontribucija	120 000		120 000	106 881	89
<b>4. Kapitalni grantovi</b>	<b>0</b>	<b>3.813.869</b>	<b>3.813.869</b>	<b>3.813.869</b>	<b>100</b>
Kapitalni grantovi opštinama		3.813 869	3.813.869	3 813 869	100
<b>5. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>4.000.000</b>	<b>10.784.000</b>	<b>14.784.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Projekat digitalizacije	4 000.000	10.784 000	14 784 000		0
<b>6. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>977.915</b>	<b>977.915</b>	<b>335.669</b>	<b>34</b>
Projekat "Rehabilitacija priovnog puta rijeke Save"		977.915	977 915	335.669	34
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>14.924.000</b>	<b>45.437.020</b>	<b>60.361.020</b>	<b>13.996.749</b>	<b>23</b>

**Napomena: kolona 2 u zbiru treba da odgovara odobrenom budžetu po zakonu tako što:**

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod red brojem 4. u koloni 2.

višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod rednim brojem 4. u koloni 3

novčane donacije odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2

novčane donacije odobrene van budžeta za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5 u koloni 3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.02.2014. godine.

Ministar:

Damir Hadžić



**Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine**

Naziv institucije: **Ministarstvo komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine**

Tabela II

Opis	31.12.2012	31.12.2013.	Index 3/2
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>12.834</b>	<b>10.743</b>	<b>84</b>
<b>Novčana sredstva</b>	<b>12.222</b>	<b>8.362</b>	<b>68</b>
Kratkoročna potraživanja	612	2.381	389
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>10.569.739</b>	<b>12.827.259</b>	<b>121</b>
Stalna sredstva	15.114.342	20.426.042	135
Ispravka vrijednosti	4.544.603	7.598.783	167
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	10.569.739	12.827.259	121
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>10.582.573</b>	<b>12.838.002</b>	<b>121</b>
<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>145.226</b>	<b>576.770</b>	<b>397</b>
Kratkoročne tekuće obaveze	128.966	301.507	234
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	16.260	275.263	1.693
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
<b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>10.569.739</b>	<b>12.827.259</b>	<b>121</b>
Izvori sredstava	10.569.739	12.827.259	121
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>10.714.965</b>	<b>13.404.029</b>	<b>125</b>

**Napomena:** Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. 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.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 28.02.2014. godine

Ministar:

Damir Hadžić



## Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Ministarstva komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2013. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/12), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1712 od 23.01.2012. godine) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 15.04.2014. godine

Ministar

Damir Hadžić

