



BOSNA I HERCEGOVINA

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA KOMUNIKACIJA I PROMETA BOSNE I
HERCEGOVINE**

ZA 2020. GODINU



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA KOMUNIKACIJA I PROMETA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. GODINU

Broj: 02-16-1-945/21

Sarajevo, juli 2021. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	11
3.1	Organizacija i rukovođenje	11
3.2	Funkcionisanje sistema internih kontrola	11
3.3	Finansijsko upravljanje i kontrola	12
3.4	Interna revizija.....	12
4.	BUDŽET	13
4.1	Aktivnosti u nadležnosti Ministarstva	14
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	14
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	15
5.1.1	<i>Bruto plaće i naknade</i>	<i>15</i>
5.1.2	<i>Izdaci za upotrebu vozila</i>	<i>15</i>
5.1.3	<i>Unajmljivanje imovine i opreme</i>	<i>16</i>
5.1.4	<i>Višegodišnja kapitalna ulaganja</i>	<i>17</i>
5.1.5	<i>Programi posebnih namjena</i>	<i>17</i>
5.2	Pregled prihoda i primitaka	18
5.2.1	<i>Prihodi od administrativnih taksi i posebnih naknada i taksi</i>	<i>19</i>
5.3	Bilans stanja	20
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA	20
7.	JAVNE NABAVKE	22
8.	OSTALO	22
8.1	IT revizija.....	22
8.2	Realizacija projekata iz grantova odobrenih u 2018. godini.....	23
9.	KOMENTARI	24
PRILOZI	24

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2020. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2020. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

Nezavisni smo od **Ministarstva** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Skretanje pažnje¹

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na sljedeće:

- *Pored konstatovanih unapređenja u procesu savršenja prihoda, neophodno je nastaviti sa aktivnostima na savršenju prihoda od homologacije i prihoda po osnovu dozvola koje izdaju entitetska ministarstva (tačka 5.2. Izvještaja).*

¹ Paragraf kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koje su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važne za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj paragraf se naziva još i 'isticanje pitanja'.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Ministarstva** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Ministarstva** za 2020. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2020. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od **Ministarstva** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Skretanje pažnje

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

- *Ministarstvo nije okončalo aktivnosti na sačinjavanju prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, pa prijedlog nije upućen u proceduru pribavljanja mišljenja (tačka 3.1 Izvještaja);*
- *nije bilo realizacije u okviru namjenski osiguranih sredstava za višegodišnji Projekat digitalizacije jer nisu okončane aktivnosti na sačinjavanju tehničke specifikacije za nabavku opreme (tačka 5.1.4 Izvještaja);*
- *nastavljen je angažman osoba putem ugovora o djelu za obavljanje poslova trajnog karaktera, a tokom godine su na taj način angažovane i osobe za obavljanje poslova na sistematizovanim radnim mjestima (tačka 6. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 28.07.2021. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:








- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o internoj reviziji.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje, sa skretanjem pažnje (neevidentirani izdaci na izgradnji međudržavnog mosta Svilaj i proces sravnjenja prihoda iskazanih u pomoćnoj i glavnoj knjizi) i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje (aktivnosti u vezi sa pravilnikom o sistematizaciji, angažovanje putem ugovora o djelu i realizaciju projekta digitalizacije). U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Ministarstva za 2019. godinu date su preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti.

Ministarstvo je postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu. Također, Ministarstvo je sačinilo akcioni plan za realizaciju preporuka.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
1.	Ministarstvo je uspostavilo detaljnije evidencije o dnevnom korištenju službenih vozila, ali i dalje postoji potreba za unapređenjem internih kontrola kako bi se osigurala puna transparentnost namjenskog korištenja službenih vozila.			
2.	Nisu okončane aktivnosti u vezi sa sačinjavanjem prijedloga Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva.			
3.	Broj osoba angažovanih putem ugovora o djelu je bio otprilike isti kao prethodne godine, a njihov angažman je trajao u kontinuitetu ili tokom određenog perioda u godini. Mada je ukupan iznos isplaćene naknade manji u odnosu na prošlu godinu, a u decembru je smanjen broj angažovanih putem ugovora o djelu, suštinski nije izmijenjen način obavljanja poslova trajnog karaktera, a bilo je slučajeva obavljanja poslova na sistematizovanim radnim mjestima.			
4.	Aktivnosti na sačinjavanju tehničke specifikacije za nabavku opreme u procesu digitalizacije nisu okončane do kraja 2020. godine niti do datuma sačinjavanja izvještaja.			
5.	Uputstvom Ministarstva o kontroli naplate prihoda iz oktobra 2020. godine propisane su radnje, prethodne i naknadne kontrole u cilju praćenja naplate prihoda, a u odnosu na prethodnu godinu je unaprijeđen proces sravnjenja prihoda. Ministarstvo je identifikovalo probleme koje bi trebalo riješiti u narednom periodu, a odnose se na vrste prihoda kod kojih nisu postojali preduslovi za njihovo sravnjenje do 2020. godine.			
6.	Donesen je novi Pravilnik o homologaciji, a ostale aktivnosti neophodne za sravnjenje prihoda planirane su za 2021. godinu.			
7.	Urađena je dodatna aplikacija u softveru za redovan uvid u podatke o izdatim memorijskim karticama za digitalne tahografe, kako bi se omogućilo praćenje prihoda po tom osnovu.			
8.	Okončane su aktivnosti na utvrđivanju namjene sredstava, a u februaru 2021. godine je donesena Odluka Vijeća ministara BiH o uplati sredstava na poseban namjenski račun u okviru Jedinstvenog računa trezora.			
9.	Završeno je ocjenjivanje za period 01.07.-31.12.2020. godine, a podaci o ocjenjivanju za prvu polovinu godine nam nisu prezentovani.			
10.	Usvojena je Izmjena odluke o upravljanju softverskom imovinom u upotrebi i standardizaciji korisničkog softvera u institucijama BiH je usvojena u 2020. 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 drugim propisima.

3.1 Organizacija i rukovođenje

Ministarstvo nije okončalo aktivnosti na utvrđivanju prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji. Nakon ocjene opisa radnih mjesta² i promjene rukovodstva Ministarstva (u decembru 2019. godine), pristupilo se razmatranju tada postojećeg prijedloga sistematizacije u pogledu opravdanosti planiranja pojedinih radnih mjesta i njihovog broja. Ministarstvo je u svom planu aktivnosti na realizaciji preporuka navelo septembar 2020. godine kao rok za razmatranje dorađenog pravilnika. Nakon sjednice stručnog kolegija od 08.09.2020. dostavljeni su novi prijedlozi iz organizacionih jedinica, ali prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji nije upućen u proceduru pribavljanja mišljenja nadležnih institucija jer je potrebno zauzeti konačan stav u pogledu iskazanog broja izvršilaca u objedinjenom prijedlogu.

PREPORUKA 1

Imajući u vidu činjenicu da aktivnosti na sačinjavanju prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji traju već jako dugo, neophodno je da Ministarstvo ubrza ove aktivnosti, sačini prijedlog i uputi ga u proceduru pribavljanja mišljenja nadležnih institucija.

Prema važećem Pravilniku³, poslovi i zadaci obavljaju se u okviru organizacionih jedinica u Ministarstvu i upravnim organizacijama u sastavu Ministarstva (Direkcija za civilno zrakoplovstvo i Regulatorni odbor željeznica – ROŽ). Pravilnikom su definisani poslovi i zadaci za 132 državna službenika i zaposlenika, od čega se na Ministarstvo odnosi 115, a na ROŽ 17 radnih mjesta. Broj zaposlenih u Ministarstvu i ROŽ-u na 31.12.2020. godine je 107.

Ministarstvom rukovodi ministar imenovan na mandatni period od četiri godine, počev od decembra 2019. godine.

3.2 Funkcionisanje sistema internih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola u Ministarstvu koje se odnose na sljedeće:

- Kod većine računa za eksternu reprezentaciju navedena su kratka obrazloženja, ali se najčešće ne navodi broj osoba koje su prisustvovala radnom ručku ili večeri. U nekoliko slučajeva smo uočili da se pojedinačne stavke ne mogu povezati sa povodom nastanka troška, jer se na osnovu uvida u stavke računa može zaključiti da je zbirni račun sastavljen iz više pojedinačnih korištenja usluga dobavljača. Na računima za troškove reprezentacije koja se koristi u Regulatornom odboru

² Komisija Ministarstva pravde BiH je u 2019. godini dva puta negativno ocijenila opise poslova za dva radna mjesta.

³ Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji iz septembra 2010. godine i izmjene Pravilnika iz 2016. godine

željeznica (ROŽ) su upisani povod i broj osoba, ali smo uočili da su za svaki mjesec (osim u periodu pandemije) realizovani troškovi u istom objektu u iznosu koji je odobren na mjesečnom nivou. Slična situacija je sa realizacijom troškova za internu reprezentaciju koji se u ROŽ-u realizuju nabavkom artikala uglavnom do maksimalnog iznosa odobrene interne reprezentacije. U jednom slučaju smo konstatovali da su troškovi reprezentacije realizovani radi obilježavanja događaja koji se ne može dovesti u vezu sa poslovima i zadacima iz nadležnosti i djelokruga rada Ministarstva ili su u funkciji održavanja službenih i poslovnih kontakata i prijema gostiju.

PREPORUKA 2

Potrebno je da Ministarstvo unaprijedi sistem internih kontrola u dijelu koji se odnosi na realizaciju troškova reprezentacije i na računima upiše broj osoba koje su prisustvovala događaju koji je povod nastanka troška.

3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole je implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁴, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Ministarstvo je u februaru 2020. godine sačinilo popis i mapiranje poslovnih procesa, utvrdilo i procijenilo rizike i izradilo Registar rizika. U toku 2020. godine donesen je interni akt kojim su određene osobe za prikupljanje informacija o rizicima, donesena je Strategija upravljanja rizicima, sačinjen Izvještaj o realizaciji godišnjeg plana uspostavljanja i razvoja finansijskog upravljanja i kontrole i realizaciji aktivnosti utvrđenih u registru rizika Ministarstva, a u toku je realizacija ranije planiranih aktivnosti koje se tiču ažuriranja knjige poslovnih procesa.

Ministarstvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu i navelo mjere koje se planiraju preduzeti za dalji razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama⁵ (Kontrolno okruženje, Upravljanje rizicima, Kontrolne aktivnosti, i Informacije i komunikacije).

3.4 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁶ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁷, Ministarstvo je formiralo jedinicu interne revizije koja je kadrovski popunjena (jedan rukovodilac i jedan interni revizor). U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁸ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁹, interna revizija je, pored Ministarstva, nadležna za obavljanje revizije kod sljedećih institucija BiH: Regulatorna agencija za komunikacije, Direkcija za civilno zrakoplovstvo, Agencija za poštanski promet i Regulatorni odbor željeznica (ROŽ). Interna revizija je realizovana u skladu sa godišnjim planovima Jedinice interne revizije. U Ministarstvu je planirana i obavljena interna revizija izdavanje prekršajnih

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁵ COSO model se sastoji od pet komponenti: Kontrolno okruženje, Upravljanje rizicima, Kontrolne aktivnosti, Informacije i komunikacije i Praćenje i procjena sistema

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/12

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/12

naloga-inspekcijski nadzor i revizija realizacije ugovora „Izvođenje radova rekonstrukcije i investicionog održavanja saobraćajnih znakova na prelazima“.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu¹⁰ Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 14.701.000 KM. Prema strukturi izdataka, odobrena sredstva se odnose na tekuće izdatke (13.684.000 KM), kapitalne izdatke (20.000 KM), tekuće transfere u inostranstvo i drugim nivoima vlasti (597.000 KM) i za višegodišnja kapitalna ulaganja (400.000 KM).

Pored Zakonom odobrenih sredstava, Ministarstvo je u 2020. godine prenijelo neutrošena sredstva iz ranijih godina u iznosu od 56.429.690 KM koja su namijenjena za realizaciju višegodišnjih kapitalnih projekata (29.876.700 KM) i programa posebnih namjena (26.552.990 KM). U toku godine uplaćena su sredstva granta u iznosu od 2.000.000 KM, pa su ukupno raspoloživa sredstva Ministarstva za 2020. godinu iznosila 73.130.690 KM.

U toku godine realizovana su sredstva u iznosu od 24.657.496 KM ili 34% ukupno raspoloživih sredstava. Ukupno realizovana sredstva odnose se na realizaciju iz budžeta (neposredna potrošnja) u iznosu od 12.254.033 KM (86% od odobrenih sredstava) i programe posebnih namjena u iznosu od 12.403.463 KM (43% od raspoloživih sredstava). Nije bilo realizacije na pozicijama koje su u okviru budžetskih sredstava planirane za transfere drugim nivoima vlasti, na višegodišnjim kapitalnim ulaganjima i programima posebnih namjena (Izrada planersko-studijske dokumentacije za jadransko-jonski autoput, Izrada planersko-studijske dokumentacije za međudržavni most u Brčkom).

Na osnovu odluka Ministarstva finansija i trezora BiH iz septembra i oktobra 2020. godine Ministarstvo je izvršilo prestrukturisanje sredstava u okviru budžeta u ukupnom iznosu od 538.500 KM. Prvim prestrukturisanjem¹¹ povećana su sredstva u okviru tekućih izdataka (228.500 KM) i kapitalnih izdataka (310.000 KM), a umanjena sredstva za unajmljivanje imovine i opreme. U zahtjevu za prestrukturisanjem Ministarstvo je navelo da je do smanjenja sredstava na unajmljivanju imovine i opreme nastalo zbog promjene licenciranja koje je uticalo na smanjenje zahtjeva od strane institucija, te zbog pada kursa američkog dolara na osnovu kog su planirana sredstva za budžet 2020. godine. Povećanje sredstava na pojedinim pozicijama je obrazloženo odobravanjem manjeg iznosa sredstava u odnosu na budžetski zahtjev Ministarstva (nabavka materijala, izdaci za usluge prijevoza i goriva), neophodnim radovima za adaptaciju prostora dodijeljenog u 2020. godini¹² (izdaci za tekuće održavanje i nabavka namještaja), naknadno utvrđenim ili povećanim aktivnostima čija isplata tereti ugovorene usluge, povećanjem iznosa kontribucije za finansiranje Stalnog sekretarijata Prometne zajednice (transferi u inostranstvu) i nabavku softvera za integrisano upravljanje dokumentima (nabavka stalnih sredstava u obliku prava).

Drugom odlukom o prestrukturisanju¹³ izvršena je izmjena u okviru kapitalnih izdataka (povećana su sredstva za nabavku opreme, uz smanjenje na nabavci stalnih sredstava u obliku prava), zbog neophodne nabavke servera, umjesto uređaja za skladištenje koji je planiran u okviru nabavke softvera.

¹⁰ Službeni glasnik BiH broj 46/2020 od 31.07.2020. godine

¹¹ Odluka Ministarstva finansija i trezora BiH broj 05-16-2-6169-2/20 od 14.09.2020. godine

¹² Odluka Vijeća ministara BiH o prenamjeni i trajnom korištenju sale u Zgradi prijateljstva između Grčke i Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH broj 55/20)

¹³ Odluka Ministarstva finansija i trezora BiH broj 05-16-2-6169-6/20 od 12.10.2020. godine

4.1. Aktivnosti u nadležnosti Ministarstva

Inicijativa za izmjene Pravilnika o službenim vozilima u institucijama BiH: Vijeće ministara BiH je u februaru 2020. godine zadužilo Ministarstvo za realizaciju zaključaka Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine BiH, nakon usvojene inicijative za dopunu Pravilnika o službenim vozilima u institucijama BiH na način da se propiše jasno označavanje službenih vozila naljepnicom, ili na drugi odgovarajući način, kako bi učesnicima u saobraćaju, kao i građanima, bilo jasno vidljivo da se radi o službenim vozilima i kojoj instituciji pripadaju, a sve u cilju sprečavanja zloupotrebe korištenja.

Ministarstvo je u augustu 2020. godine dostavilo Ministarstvu finansija i trezora BiH Inicijativu za dopunu Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH (u daljem tekstu Pravilnik). U dostavljenoj inicijativi je navedeno da Ministarstvo smatra da se zloupotreba korištenja službenih vozila može osigurati uspostavljanjem registra koji se vodi u elektronskom obliku i objavljuje na web stranici Vijeća ministara BiH, a za njegovo uspostavljanje se zadužuje Služba za zajedničke poslove institucija BiH.

Ministarstvo finansija i trezora BiH dostavilo je u februaru 2021. godine odgovor na inicijativu Ministarstva, u kome je konstatovalo da je postojećim Pravilnikom jasno propisana obaveza institucija u pogledu korištenja službenih vozila, da su sve institucije uspostavile propisanu evidenciju i knjigovodstveno evidentiranje nastalih troškova po osnovu korištenja službenih vozila, čime je uspostavljen i Registar službenih vozila u institucijama BiH sa svim obračunskim elementima, kao i da daje pozitivno mišljenje u cilju uspostavljanja dodatnog registra koji će biti javan i koji se objavljuje na web stranici Vijeća ministara BiH. Ministarstvo finansija i trezora se obavezalo da će pokrenuti proceduru izmjene postojećeg Pravilnika, iako će provođenje istih dovesti do dodatnih troškova koje je dužna planirati Služba za zajedničke poslove institucija BiH. U mišljenju je navedena napomena da obilježavanje službenih vozila i uspostavljanje javnog registra službenih vozila institucija BiH otvara mogućnost zloupotrebe podataka o čemu treba da se izjasni svaka institucija pojedinačno, odnosno da se Službi za zajedničke poslove institucija BiH dostavi i saglasnost da se službeno vozilo obuhvati javnim registrom.

Kako već duži niz godina uočavamo propuste i nedostatke u vezi s korištenjem službenih automobila, pri čemu se za navedene namjene troše značajna budžetska sredstva, smatramo da treba intenzivirati aktivnosti na implementaciji zaključka Parlamentarne skupštine BiH koji se odnosi na obilježavanje službenih automobila.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da sadrže informacije o realizaciji pojedinih ekonomskih kategorija u okviru budžeta, statusu višegodišnjih projekata, programa posebnih namjena i analiza pozicija bilansa stanja. U tekstualnom dijelu Izvještaja sadržana je informacija o ukupno planiranim i ostvarenim prihodima (na osnovu podataka iz Glavne knjige trezora), kao i konstatacija da se, do donošenja odgovarajuće naredbe o uplatnim računima Ministarstva finansija i trezora BiH, prihodi od homologacije uplaćuju na šifru prihoda koja se odnosi na administrativne takse – prihode od zahtjeva, molbi, podnesaka prijedloga, prijava i drugih podnesaka.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 24.657.496 KM, što je za 48.473.194 KM manje u odnosu na ukupna raspoloživa sredstva Ministarstva za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz budžeta **za neposrednu potrošnju** odnose se na: bruto plaće (3.035.522 KM), naknade troškova zaposlenih (440.965 KM), izdatke za upotrebu vozila (50.605 KM), unajmljivanje imovine i opreme (7.143.645 KM), izdatke za tekuće održavanje (294.655 KM), ugovorene i druge usluge (312.919 KM), kapitalne izdatke (309.782 KM) i tekuće grantove u inostranstvo (476.225 KM.).

Ostali značajni rashodi odnose se na programe posebnih namjena koji su realizovani u iznosu od 12.403.463 KM.

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.1.1 Bruto plaće i naknade

Bruto plaće i naknade iz plaća realizovane su u iznosu od 3.035.522 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 1.809.120 KM, a porezi i doprinosi 1.226.402 KM. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Ministarstvu iznosio je 105.

Ministarstvo nije primijenilo Metodologiju za raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda jer u prethodnom periodu (2016-2019. godina) nije vršilo ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika. U toku revizije su nam prezentovane informacije da je izvršeno naknadno ocjenjivanje za 2019. i prvu polovinu 2020. godine, nakon čega je izvršeno unapređenje određenog broja zaposlenih u više platne razrede u 2021. godini.

5.1.2 Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u 2020. godini iznosili su 50.605 KM. Značajniji iznosi odnose se na izdatke za gorivo (26.130 KM), materijal i usluge za popravku i održavanje vozila (6.521 KM), autogume (6.617 KM) i registracija i osiguranje vozila (7.788 KM).

Ministarstvo (sa Regulatornim odborom željeznica) raspolaže sa devet službenih vozila, koliko je utvrđeno Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁴. Internim pravilnikom Ministarstva utvrđeno je da pravo na korištenje službenih vozila u trajanju od 24 sata imaju ministar, šef Kabineta ministra, zamjenik ministra, sekretar Ministarstva i direktor ROŽ-a.

Postupcima revizije utvrdili smo da je Ministarstvo koristilo vozilo Direkcije za civilno zrakoplovstvo BiH u periodu od 12.02.2020. godine do 03.07.2020. godine, na osnovu potpisanog dokumenta o ustupanju na privremeno korištenje. Prezentovane su nam informacije da se vozilo privremeno koristilo u periodu do osiguranja adekvatnog vozila za šefa Kabineta ministra, mada su internom raspodjelom još dva vozila bila na raspolaganju

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 26/14

kabinetima ministra i zamjenika ministra. Usmeno smo informisani da je jedno od tih vozila bilo neispravno, ali nam nije dostavljena dokumentacija o popravcima, pa se na osnovu navedenog ne može potvrditi osnovanost korištenje tuđeg vozila, bez obzira na to što se radi o privremenom korištenju. Također, Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH nije predviđena mogućnost ustupanja vozila između institucija BiH.

Analizom putnih naloga za službena vozila smo uočili određena poboljšanja u popunjavanju putnih naloga, ali smo također uočili i određene nepravilnosti i to:

- za iste relacije se iskazuju velike razlike u prijedenoj kilometraži;
- podaci evidentirani u putnim nalogima o korištenju pojedinih službenih vozila ne odgovaraju u svim slučajevima, sa podacima u izvještajima za plaćanje putarine putem TAG uređaja;
- u manjem broju slučajeva podaci iskazani u evidencijama o korištenju vozila (odlasci i dolasci do mjesta prebivališta) ne odgovaraju evidencijama o prisustvu na poslu u periodu kada je prikazan odlazak do mjesta prebivališta.

PREPORUKA 3

Ministarstvo treba dodatno unaprijediti sistem internih kontrola kroz uspostavljanje prakse uparivanja podataka iz izvještaja o korištenju TAG uređaja sa nalogima za upotrebu službenih vozila (kolskih naloga) i preispitivanje evidentiranja prijedenog puta u putnim nalogima za pojedinačne relacije, kako bi se osigurala puna transparentnost namjenskog korištenja službenih vozila.

5.1.3 Unajmljivanje imovine i opreme

Troškovi unajmljivanja imovine i opreme realizovani su u iznosu od 7.143.645 KM, a najvećim dijelom se odnose na izdatke za unajmljivanje Microsoft licenci za potrebe institucija. Izdaci su realizovani u manjem iznosu od planiranog jer je izvršeno umanjeње potrebnog broja licenci, a u periodu plaćanja kurs američkog dolara je pao u odnosu na kurs po kome je izvršeno planiranje potrebnih sredstava.

Na osnovu okvirnog sporazuma za iznajmljivanje Microsoft licenci za potrebe institucija BiH potpisan je 25.08.2020. godine ugovor za drugu godinu iznajmljivanja u iznosu 3.908.156 USD (bez PDV-a). Shodno standardnoj praksi, svi dobavljači na veliko vrše isporuku licenci po osnovu partnerskog ugovora sa kompanijom Microsoft¹⁵ (potpisnik ESA ugovora) podliježu godišnjoj internoj reviziji ispunjavanja uslova za lokalnog partnera. Nakon provedene godišnje interne revizije, kompanija Microsoft utvrdila je da jedan član konzorcija ne ispunjava uslove za „lokalnog partnera“, te nije odobren amandman na ESA ugovor. Zbog navedenih razloga konzorcij dobavljača, sa kojim je Ministarstvo potpisalo ugovor, nije moglo pribaviti odgovarajuću garanciju za uredno izvršenje ugovora, za šta je dostavljen dokaz o nemogućnosti pribavljanja bankarske garancije. Konzorcij je dostavio ostale dokaze o ispunjavanju tehničke i profesionalne sposobnosti, nakon dobrovoljnog povlačenja iz konzorcija člana koji nije ispunjavao uslove za produženje statusa lokalnog partnera. U Aneksu ugovora, potpisanom u decembru 2020. godine, preostali članovi konzorcija (nosilac konzorcija i još jedan član) su se obavezali da će izvršiti sve obaveze koje su preuzete Aneksom.

¹⁵ MICROSOFT IRELAND OPERATION LIMITED

5.1.4 Višegodišnja kapitalna ulaganja

Ukupna vrijednost sredstava za realizaciju višegodišnjih kapitalnih ulaganja iznosila je 30.276.700 KM. Sredstva su odobrena za realizaciju projekata digitalizacije (29.876.700 KM) i održavanja mostova na granici sa Republikom Hrvatskom (400.000 KM). U toku godine nije bilo realizacije na višegodišnjim kapitalnim ulaganjima.

Nije bilo realizacije u okviru višegodišnjeg Projekta digitalizacije jer nije usaglašena tehnička specifikacija koja je osnova za nabavku opreme.

U okviru Projekta digitalizacije nisu okončane aktivnosti na usaglašavanju tehničke specifikacije koja je osnova za pokretanje procedure nabavke

opreme. U izradi tehničke specifikacije učestvuju predstavnici Javnih RTV servisa, a nakon dostavljanja usaglašene tehničke specifikacije može se očekivati formiranje komisije za javne nabavke i objava tendera.

Korištenje sredstava za održavanje mostova je zasnovano na Sporazumu između Vijeća ministara BiH i Vlade Republike Hrvatske koji je potpisan u septembru 2020. godine, ali nije ratifikovan do kraja godine.

PREPORUKA 4

Ministarstvo treba insistirati na okončanju aktivnosti u vezi sa sačinjavanjem tehničke specifikacije kao preduslova za pokretanje procedure nabavke opreme za digitalizaciju.

5.1.5 Programi posebnih namjena

Za realizaciju programa posebnih namjena Ministarstvo je raspolagalo sredstvima u iznosu od 28.552.990 KM. Radi se o budžetskim sredstvima posebne namjene koja su prenesena iz prethodne godine i sredstvima granta koja su uplaćena u 2020. godini za izgradnju mosta Svilaj (2.000.000 KM). Sredstva programa posebnih namjena su realizovana u iznosu od 12.403.463 KM, od čega se na izgradnju i nadzor međudržavnog mosta Gradiška odnosi iznos od 10.745.058 KM, a na izgradnju i nadzor međudržavnog mosta Svilaj iznos od 1.655.815 KM.

- **Projekat Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Gradiška**

Sredstva za realizaciju projekta osigurana su na osnovu posebnih odluka Vijeća ministara BiH o korištenju sredstava uplaćenih na ime dodijeljenih dozvola za Univerzalne mobilne telekomunikacione sisteme u ukupnom iznosu od 25.425.790 KM. Neurošena sredstva u iznosu od 25.413.154 KM prenesena su u 2020. godinu, a realizacija na projektu je iznosila 10.745.058 KM. Realizovana sredstva se odnose na privremene situacije za izvođenje radova (9.630.272 KM)¹⁶ i privremene situacije za izvršeni nadzor (1.114.785 KM)¹⁷.

¹⁶ Vrijednost zaključenog ugovora za izvođenje radova iznosi 19.540.997 EUR (bez PDV-a), od čega se na Bosnu i Hercegovinu odnosi iznos od 11.593.076 EUR (bez PDV-a) koji obuhvata 50% vrijednosti mosta i pristupne puteve u BiH

¹⁷ Za usluge nadzora nad izvođenjem radova zaključen je ugovor u iznosu od 1.875.800 EUR (bez PDV-a)

- **Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Svilaj**

Sredstva za realizaciju projekta osigurana su u iznosu od 2.044.984 KM i to iz prenesenih neutrošenih sredstava od UMTS dozvola (44.984 KM) i sredstava granta u iznosu od 2.000.000 KM koji je osiguran na osnovu Sporazuma između Bosne i Hercegovine i Evropske investicione banke (EIB) o sufinansiranju izgradnje dionice autoputa od Svilaja do Odžaka, graničnog prijelaza u Bosni i Hercegovini i mosta Svilaj¹⁸. U 2020. godini je realizovan iznos od 1.655.815 KM i odnosi se na privremene situacije iz 2019. godine, koje nisu proknjižene u 2019. godini jer sredstva granta nisu bila operativna,¹⁹ i privremene i okončane situacije za radove na izgradnji i nadzor nad izgradnjom ispostavljene u 2020. godini.

Sa izvođačem radova²⁰ je u decembru 2019. godine potpisan IV Dodatak ugovoru broj 4211-400-1915/2016 kojim je izmijenjen rok za dovršetak radova na 14.04.2020. godine i utvrđena cijena za izvođenje veće količine radova u iznosu od 1.051.506 EUR. Nova ugovorena vrijednost je tim dodatkom utvrđena u iznosu od 23.359.528 EUR, od čega su obaveze Bosne i Hercegovine 50% (11.679.764 EUR ili 22.843.633 KM).²¹ Okončana situacija izvođača radova ispostavljena je u iznosu od 22.717.535 KM (bez PDV-a). Završen je tehnički prijem mosta, a u Zabilješkama uz finansijske izvještaje je navedeno da su izvršene i ostale radnje, te da će Ministarstvo, nakon što zajedničko tijelo za realizaciju međudržavnog sporazuma održi sastanak, izvršiti uknjiženje dijela mosta preko rijeke Save. U poslovnim knjigama sa 31.12.2020. godine most je evidentiran na kontu sredstava u pripremi.

U programima posebnih namjena obuhvaćena su prenesena sredstva koja su ostala neutrošena nakon realizacije programa u prethodnom periodu:

- nakon realizacije projekta izgrade planersko-studijske dokumentacije za Jadransko-jonski autoput ostala su neutrošena sredstva u iznosu od 111.397 KM za koja nije utvrđena nova namjena;
- u okviru projekta izgradnje i opremanje sjedišta Regulatornog odbora željeznica je izgrađen idejni projekat pa se nastavak aktivnosti i realizacija preostalog iznosa od 70.158 KM očekuje u 2021. godini.

Za realizaciju programa posebne namjene za izradu planersko-studijske dokumentacije za međudržavni most u Brčkom odobrena su sredstva u iznosu od 910.707 KM. Namjenska sredstva za realizaciju programa odobrena su odlukom Vijeća ministara BiH u junu 2018. godine²², a kako još uvijek nije određena lokacija novog mosta u Brčkom, koju obostrano trebaju utvrditi Republika Hrvatska i Bosna i Hercegovina, nije bilo aktivnosti na izradi planersko-studijske dokumentacije niti realizacije u okviru projekta.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, iskazani su u iznosu od 5.345.121 KM, što je za 1.754.121 KM više u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom za 2020. godinu.

¹⁸ Sporazum potpisan 27.04.2017. godine („Službeni glasnik BiH – međunarodni ugovori“, broj 1/18)

¹⁹ Izvještaj o reviziji Ministarstva za 2019. godinu

²⁰ Poslovna udruga Hering, Široki Brijeg- Viadukt, Zagreb

²¹ Cijene su bez PDV-a

²² Odluka o načinu korištenja prenesenih namjenskih sredstava uplaćenih na ime dodijeljene dozvole za univerzalne mobilne telekomunikacione sisteme (UMTS) u 2015. godini (broj 143/18 od 18.06.2018. godine, Službeni glasnik BiH broj 60/18)

Značajni prihodi odnose se na: prihode od administrativnih taksi (2.460.668 KM), prihode od posebnih naknada i taksi (865.078 KM), prihode od novčanih kazni (19.375 KM) i prihode od tekućih transfera i donacija (2.000.000 KM).

5.2.1 Prihodi od administrativnih taksi i posebnih naknada i taksi

Ministarstvo je nastavilo sa aktivnostima na unapređenju procesa praćenja naplate prihoda, a kontrola i sravnjenje sa pomoćnim evidencijama se vrše na nekoliko načina, u zavisnosti od vrste prihoda:

- Kroz softver Ministarstva obuhvaćen je dio dozvola, a sravnjenje podataka o uplatama sa podacima iz softvera se vrši automatski, nakon učitavanja izvoda u glavnu knjigu.
- Softverom Ministarstva nije obuhvaćeno izdavanje CEMT dozvola, pa je sravnjenje sa podacima u glavnoj knjizi izvršeno na osnovu evidencije koju je Ministarstvo sačinilo u formi tabele.
- Za prihode od homologacije nije utvrđena posebna vrsta prihoda i isti su iskazani zajedno sa prihodima od zahtjeva, molbi, prijedloga, prijava i drugih podnesaka, zbog čega nije bilo moguće izvršiti sravnjenje pojedinačnih uplata. Sravnjenje je izvršeno na osnovu zbirno iskazanih podataka o broju zahtjeva (sa pripadajućim iznosom takse) i izvještaja o izdatim dokumentima u postupku homologacije vozila²³, na osnovu kog je obračunat pripadajući iznos prihoda. U ukupno iskazanim podacima je konstatovano odstupanje u odnosu na podatke u glavnoj knjizi u iznosu od 19.304 KM. Novi Pravilnik o homologaciji usvojen je u 2020. godini, i na osnovu njega treba uskladiti odluke i uputstva te propisati administrativnu taksu za plaćanje ove vrste prihoda, za šta su aktivnosti predviđene u 2021. godini.
- Dozvole za obavljanje međunarodnog drumskog prijevoza robe izdaju i Ministarstvo i entitetska ministarstva, a uplate za sve izdate dozvole se vrše na Jedinostveni račun trezora i organizacioni kod Ministarstva. Ministarstvo u svojoj pomoćnoj evidenciji ne vodi zaduženja za dozvole koje izdaju entitetska ministarstva, zbog čega se ni za ovu vrstu prihoda ne vrši pojedinačno sravnjenje po uplatiocu. Sravnjenje za dozvole koje izdaju entitetska ministarstva je izvršeno na osnovu dostavljenih podataka o broju dozvola koje su preuzeli krajnji korisnici u 2020. godini.

Značajno unapređenje konstatovali smo kod sravnjenja prihoda za izradu memorijskih kartica za digitalne tahografe jer je u toku godine, u saradnji sa Agencijom za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka, uspostavljena razmjena podataka za sravnjenje ove vrste prihoda. Ministarstvo je identifikovalo probleme u sravnjenju ove vrste prihoda koji se odnose na nemogućnost povezivanja uplata koje izvrši pravna osoba za vozače na koje glase memorijske kartice.

Odsjek za finansijsko-materijalne poslove aktivno je uključen u rješavanje problematike sravnjenja prihoda, te je u informaciju o problemima u sravnjenju prihoda za 2020. godinu i daljim koracima na njihovom rješavanju prosljedio ministru, Sektoru za promet i sektoru kom odsjek organizaciono pripada.

²³ Izvještaj administrativnog tijela za poslove homologacije o provođenju programa homologacije za 2020. godinu

PREPORUKA 5

Ministarstvo treba nastaviti sa aktivnim odnosom prema problematici sravnjenja prihoda i osmisliti pojedinačno sravnjenje za vrste prihoda kod kojih do sada nisu osigurani uslovi za takvu vrstu sravnjenja (posebna šifra prihoda ili podaci o broju izdatih dozvola).

Sredstva Nacionalnog komiteta na računima kod Vanjskotrgovinske komore BiH

Na prijedlog Ministarstva, u februaru 2021. godine je donesena odluka Vijeća ministara BiH o prijenosu sredstava deponovanih na posebnom računu Vanjskotrgovinske komore BiH na Jedinstveni račun trezora.²⁴ Sredstva u iznosu od 1.130.086 KM su namijenjena za finansiranje projekata iz oblasti cestovnog prometa, o čemu će posebnu odluku donijeti Vijeće ministara BiH, na prijedlog Ministarstva. U toku obavljanja revizije prezentovani su nam dokumenti vezani za prijenos sredstava (zahtjev za prijenos sredstava upućen Vanjskotrgovinskoj komori BiH i nalog za prijenos sredstava i zatvaranje računa upućen banci u kojoj se vodi račun na kome su deponovana sredstva).

5.3 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 49.901.884 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 59.326.965 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (1.478.967 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (48.422.917 KM), obaveze prema dobavljačima-pravnim i fizičkim osobama (9.490.086 KM), obaveze prema zaposlenima (287.804 KM) i kratkoročna razgraničenja (1.126.158 KM). U okviru kratkoročnih potraživanja najznačajniji iznos se odnosi na potraživanja za uplaćene avanse (1.446.365 KM), a kratkoročna razgraničenja se sastoje od zadržanog iznosa na ime garancije za izvođenje radova (832.372 KM) i ostalih razgraničenja (293.786 KM).

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2020. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu, Ministarstvu je odobreno 111 zaposlenih. Na 31.12.2020. godine, Ministarstvo je imalo 107 zaposlenih, od čega je 94 zaposleno na neodređeno vrijeme, a 13 na određeno vrijeme. U broju zaposlenih na određeno vrijeme obuhvaćeni su ministar i zamjenik ministra (imenovane osobe) i zaposleni u kabinetima ministra i zamjenika ministra.

U periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine radni odnos u Ministarstvu je zasnovalo ukupno 15 zaposlenih. Zamjenik ministra je zasnovao radni odnos u januaru 2020. godine, a u kabinetima ministra i zamjenika ministra radni odnos na određeno vrijeme, do isteka

²⁴ Službeni glasnik BiH 17/21

mandata ministra i zamjenika ministra, zasnovalo je 10 osoba (sedam u Kabinetu ministra i tri u Kabinetu zamjenika ministra). Za obavljanje poslova šefa Kabineta zamjenika ministra angažovan je državni službenik kome je odobreno odsustvo iz državne službe, pa po tom osnovu nije bilo promjene u broju zaposlenih, osim izmjene u strukturi popunjenih radnih mjesta.

Dva državna službenika i jedan zaposlenik primljeni su na neodređeno vrijeme, nakon provođenja konkursne procedure, a jedan državni službenik je angažovan na određeno vrijeme dok traje porodiljsko odsustvo.

U Ministarstvu je u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine prestao radni odnos za ukupno pet zaposlenih (za tri državna službenika i jednog zaposlenika zbog sticanja uslova za starosnu penziju i jednog savjetnika zbog razrješenja).

Ministarstvo je izvršilo ocjenjivanje državnih službenika za period od 01.07. do 31.12.2020. godine i izvještaj o ocjenjivanju prosljedilo Agenciji za državnu službu. U toku obavljanja revizije Ministarstvo nam nije dostavilo izvještaj o ocjenjivanju državnih službenika za period 01.01.-30.06.2020. godine. Krajem godine je izvršeno ocjenjivanje zaposlenika za 2020. godinu.

Ugovori o djelu: Izdaci po osnovu ugovora o djelu u 2020. godini su realizovani u neto iznosu od 70.357 KM, što je za 1.459 KM manje u odnosu na prethodnu godinu. Planirani budžet za ove namjene iznosio je 72.800 KM. Angažovano je ukupno 11 izvršilaca u različitom vremenskom periodu, sa mjesečnom naknadom od 250 KM do 999 KM.

Postupcima revizije utvrđeno je da su četiri osobe angažovane za poslove koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva i da su angažovani u periodu od tri do šest mjeseci.

Ugovori o djelu odnose se na poslove sistematizovanih radnih mjesta i na poslove koji nisu predviđeni Pravilnikom o sistematizaciji Ministarstva, ali je njihovo obavljanje vršeno u kontinuitetu tokom godine ili u dužem vremenskom periodu.

Poslovi za koje je angažovano preostalih sedam osoba nisu u

opisu sistematizovanih radnih mjesta, ali su za njihovo obavljanje angažovane četiri osobe u kontinuitetu tokom čitave godine, a jedna u periodu od 10 mjeseci, dok su dvije osobe angažovane u kraćem vremenskom periodu. Poslovi trajnog karaktera, za koje su angažovane osobe u kontinuitetu ili dužem vremenskom periodu, odnose se na osiguranje poslovnog objekta, održavanje servera, računarske opreme i baze podataka te održavanje čistoće (u Regulatornom odboru željeznica) te poslovi vođenja evidencija o izdatim dozvolama u Ministarstvu.

Angažovanje po osnovu ugovora o djelu za poslove koji nisu privremenog karaktera konstantno je prisutno u dužem vremenskom periodu i pored preporuka koje smo davali u ranijem periodu. Mada je krajem godine smanjen broj osoba angažovanih putem ugovora o djelu u odnosu na broj tokom godine, od ukupno šest osoba u decembru 2020. godine, jedna osoba je obavljala poslove sistematizovanog radnog mjesta, a četiri osobe su obavljale poslove trajnog karaktera. Jedan od razloga za angažovanje osoba na obavljanju poslova trajnog karaktera je nedonošenje adekvatne unutrašnje organizacije, za šta Ministarstvo nije učinilo značajnije iskorake ni tokom 2020. godine.

PREPORUKA 6

Ministarstvo treba stvoriti uslove da se obavljanje poslova trajnog karaktera vrši u skladu sa zakonom propisanim procedurama zapošljavanja, a ne konstantnim angažovanjem osoba putem ugovora o djelu.

7. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabavki za 2020. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama²⁵. Odlukom ministra imenovana je jedna komisija za provođenje postupaka javnih nabavki u 2020. godini.

Prema prezentovanim podacima, Ministarstvo je u 2020. godini provelo 14 postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka (otvoreni, konkurentski i postupci u skladu sa Aneksom II, dio B), te 2 otvorena i 1 konkurentski postupak iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je **720.728 KM** (455.957 KM iz tekućih izdataka i 264.771 KM iz kapitalnih izdataka)²⁶

U testiranim procedurama javnih nabavki koje se odnose na: posredovanje u nabavci aviokarata (okvirni sporazum u iznosu od 176.250 KM), uredski materijal (12.689 KM), gorivo (okvirni sporazum u iznosu od 92.235 KM), opravku i održavanje službenih vozila (okvirni sporazum u iznosu od 37.133 KM), usluge print servisa (okvirni sporazum u iznosu od 141.250 KM), kompjutersku opremu (56.402 KM) i softversku platformu za digitalizaciju uredskog poslovanja i službene registre sa DMS sistemom (198.350 KM) nisu uočene značajnije nepravilnosti u pogledu primjene općih principa Zakona o javnim nabavkama.

8. OSTALO

8.1 IT revizija

Iznajmljivanje licenci: Ugovorom o iznajmljivanju licenci Ministarstvo se obavezalo da za tri naredne godine plaća zakup prema tačnom broju licenci u upotrebi za svaku godinu ponaosob, što je ekonomičniji model u odnosu na raniji ugovoreni period kada se za svaku godinu plaćao fiksni broj licenci bez obzira na to da li su se iste koristile ili nisu. Prema analizi urađenoj u momentu provođenja revizije ukupna vrijednost nepreuzetih serverskih licenci iznosila je oko 60.000 USD. I dalje postoji vjerovatnoća da sve institucije ne poznaju dobro pravila Microsoft licenciranja, pa rezervišu veće količine serverskih licenci od stvarno potrebnih, odnosno rezervišu licence koje nisu i neće biti u upotrebi. Ministarstvo je sugerisalo institucijama da procjenu potrebnih licenci vrše u skladu sa pravilima licenciranja i da ne uzimaju u obzir servere koji nisu i neće biti u upotrebi. U sklopu ESA ugovora²⁷ i tokom njegovog trajanja, institucije BiH imaju pravo na Premier podršku na jednom od lokalnih jezika.

Upravljanje softverskom imovinom: Ministarstvo je pripremio prijedlog izmjene Odluke o upravljanju softverskom imovinom u upotrebi i standardizaciji korisničkog softvera u institucijama BiH kako bi ista bila prilagođena novom ugovoru. Izmjena odluke usvojena je u 2020. godini. Odlukom Vijeća ministara Bosne i Hercegovine usvojen je Dokument o tehničko-tehnološkom i softverskom standardu za radnu stanicu u institucijama Bosne i

²⁵ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

²⁶ Iznosi su bez PDV-a

²⁷ Enterprise Subscription Agreement

Hercegovine. Spomenuti dokument definiše minimalne tehničko-tehnološke i softverske zahtjeve za standardizaciju radnih stanica koje su u upotrebi u institucijama Bosne i Hercegovine. Njime je propisano da su radne stanice koje se mogu nabavljati i koristiti u institucijama, na osnovu funkcija koje koriste, podijeljene u pet osnovnih kategorija. Za spomenute kategorije Ministarstvo je na svojoj službenoj internetskoj stranici u decembru tekuće godine za narednu godinu objavilo minimalne tehničke zahtjeve za hardver na osnovu kojih će institucije vršiti nabavku računarske opreme. Dokument određuje minimalne, ali ne i maksimalne karakteristike opreme za pojedine kategorije prilikom nabavki što ostavlja mogućnost nabavke opreme većih karakteristika od realno potrebnih za obavljanje određenog posla.

PREPORUKA 7

Ministarstvo treba pripremiti prijedlog izmjene Dokumenta o tehničko-tehnološkom i softverskom standardu za radnu stanicu u institucijama Bosne i Hercegovine koji će obuhvatiti i maksimalne karakteristike radnih stanica po pojedinim kategorijama.

8.2 Realizacija projekata iz grantova odobrenih u 2018. godini

U 2018. godini uplaćena su sredstva u iznosu od 2.950.000 KM nižim nivoima vlasti za projekte rekonstrukcije saobraćajnica u iznosu od 2.950.000 KM. Ministarstvo, putem komisije za praćenje namjenskog utroška dodijeljenih sredstava, prati realizaciju projekata. U Izvještaju o izvršenju budžeta za 2020. godinu Ministarstvo je navelo da je osam projekata okončano, jedan je u fazi realizacije, a dva su još uvijek u fazi predrealizacije. Za projekte koji su u fazi predrealizacije dodijeljena su sredstva u iznosu od 650.000 KM.

9. KOMENTARI

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo obavještenje da nema komentara na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu. U odnosu na Nacrt izvještaja izvršena je korekcija u tački 5.2.1 Prihodi (preciznija formulacija kod sravnjenja CEMT dozvola) i tački 6. Zapošljavanje i status angažovanih osoba (ispravljen je pogrešno naveden iznosa planiranog i realizovanog iznosa za ugovore o djelu), te je preostali tekst konačnog Izvještaja za 2020. godinu neizmijenjen u odnosu na Nacrt izvještaja.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Snježana Baštinac, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Fatima Mehanović, revizor, v.r.

Adnan Muharemagić, revizor, v.r.

Slaviša Vuković, viši IT revizor, v.r.

Nerman Velić, IT revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Ministarstvo komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađiva- nja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	13.684.000	-390.000	13.294.000	11.468.026	86
Bruto plaće i naknade	3.268.000		3.268.000	3.035.522	93
Naknade troškova zaposlenih	551.000		551.000	440.965	80
Putni troškovi	150.000		150.000	65.661	44
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	125.000		125.000	83.014	66
Izdaci za energiju i kom. usluge	27.000		27.000	24.437	91
Nabavka materijala	27.000	4.000	31.000	29.382	95
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	40.000	1.000	41.000	31.643	77
Unajmljivanje imovine i opreme	8.876.000	-538.500	8.337.500	7.143.645	86
Izdaci za tekuće održavanje	331.000	11.500	342.500	294.655	86
Izdaci za osiguranje	9.000		9.000	6.183	69
Ugovorene i druge posebne usluge	280.000	132.000	412.000	312.919	76
2. Kapitalni izdaci	20.000	310.000	330.000	309.782	94
Nabavka zemljišta	0		0	0	0
Nabavka građevina	0		0	0	0
Nabavka opreme	20.000	60.000	80.000	77.712	97
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	0	250.000	250.000	232.070	93
Rekonstrukcija i investiciono održ.	0		0	0	0
3. Tekući grantovi	597.000	80.000	677.000	476.225	70
Tekući transferi u inostranstvo	397.000	80.000	477.000	476.225	100
Transferi drugim nivoima vlasti	200.000		200.000	0	0
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	14.301.000	0	14.301.000	12.254.033	86
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	400.000	29.876.700	30.276.700	0	0
Nabavka opreme	0	29.876.700	29.876.700	0	0
Rekonstrukcija i investiciono održ.	400.000		400.000	0	0
6. Novčane donacije	0	0	0	0	0
7. Programi posebne namjene	0	28.552.990	28.552.990	12.403.463	43
Izgradnja i nadzor-most Gradiška	0	25.413.154	25.413.154	10.745.058	42
Izgradnja i nadzor-most Svilaj	0	2.044.984	2.044.984	1.655.815	81
Izrada planersko-studijske dokumentacije za Jadransko-jonsku cestu	0	111.397	111.397	0	0
Izgradnja i opremanje sjedišta ROŽ BiH	0	72.748	72.748	2.590	4
Izrada planersko-studijske dokumentacije- most Brčko	0	910.707	910.707	0	0
8. Ukupno (4+5+6+7)	14.701.000	58.429.690	73.130.690	24.657.496	34

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo _____ 2021. godine.

Ministar:
Vojin Mitrović

Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Ministarstvo komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	1.478.967	2.737.902	54
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	1.478.967	2.737.902	54
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	48.422.917	37.219.831	130
Stalna sredstva	50.668.075	39.072.230	130
Ispravka vrijednosti	2.245.158	1.852.399	121
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	48.422.917	37.219.831	130
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	49.901.884	39.957.733	125

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	10.904.048	4.336.687	251
Kratkoročne tekuće obaveze	9.490.086	3.967.093	239
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	287.804	289.615	99
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	1.126.158	79.979	1.408
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	48.422.917	37.219.831	130
Izvori sredstava	48.422.917	37.219.831	130
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	59.326.965	41.556.518	143
------------------------------	-------------------	-------------------	------------

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

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo _____ 2021. godine.

Ministar:
Vojin Mitrović

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 2020. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH broj 46/20) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, 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 i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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 tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Ministar

Vojin Mitrović