



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 2022. GODINU

Sarajevo, juli 2023. godine



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	6
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2.	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	7
4.	PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)	10
5.	ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	11
6.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	12
7.	BUDŽET MINISTARSTVA ZA 2022. GODINU	13
7.1.	Aktivnosti iz okvira nadležnosti	13
8.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	14
8.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	14
8.1.1.	<i>Bruto plaće.....</i>	16
8.1.2.	<i>Izdaci za upotrebu vozila.....</i>	17
8.1.3.	<i>Usluge reprezentacije.....</i>	18
8.2.	Pregled prihoda i primitaka	18
8.2.1.	<i>Prihodi od naknada i taksi.....</i>	18
8.3.	Bilans stanja	22
9.	ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA	23
9.1.	Obavljanje poslova drugog radnog mjesta	23
9.2.	Ugovori o djelu.....	24
10.	JAVNE NABAVKE	25
10.1.	Nabavka motornog vozila.....	25
11.	KOMENTARI KLIJENTA	26
PRILOZI	26

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 31.12.2022. 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 31.12.2022. 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)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *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 revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

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

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

održavanje internih kontrola koje su relevantne za 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 prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Ministarstva za 2022. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2022. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.*

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1) *Ministarstvo nije na odgovarajući način uskladilo aktivnosti vezane za donošenje podzakonskih akata kojima se uređuje naplata prihoda u postupku homologacije, niti je na odgovarajući način definisalo prijelazne odredbe podzakonskog akta, što je imalo za posljedicu da u periodu august - decembar 2022. godine nije vršena naplata administrativnih taksi u postupku homologacije (tačka 8.2.1. Izvještaja).*

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

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

Skretanje pažnje²

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

- *Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva nije usklađen sa relevantnim odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 5. Izvještaja);*
- *po osnovu ugovora o djelu je angažovano osoblje za obavljanje poslova trajnog karaktera i poslova sistematizovanih radnih mjesta (tačka 9.2. Izvještaja).*

² Odjeljak 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 odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.



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, 24.7.2023. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić, v.r.

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Neda Močević, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu³
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2022. 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 reviziji institucija BiH
- Zakon o obligacionim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu)
- Zakon o internoj reviziji.

³ Službeni glasnik BiH, broj: 42/22

3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Ministarstva za 2021. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na:

- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji koji nije usklađen sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH;
- nerealizovana sredstva za nabavku opreme u okviru višegodišnjeg projekta digitalizacije;
- raspoređivanje državnih službenika, radi obavljanja poslova drugog radnog mjesta, na način koji nije predviđen važećim propisima;
- angažman osoblja po osnovu ugovora o djelu za obavljanje poslova trajnog karaktera i poslova sistematizovanih radnih mjesta.

U izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Preporuke iz prethodnog perioda čija je realizacija bila u toku nisu ponovljene, ali se njihova realizacija kontinuirano prati u narednom periodu.

Utvdili smo da je Ministarstvo u 2022. godini od ukupno 13 prethodno datih preporuka, realizovalo tri, šest nije realizovalo, za dvije preporuke je realizacija u toku, dok dvije preporuke nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

U narednoj tabeli (Tabela 1) prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1.	Ministarstvo je dužno provesti sve potrebne aktivnosti vezane za pribavljanja mišljenja nadležnih institucija na prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i isti uputiti u proceduru usvajanja.	Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva nije upućen u proceduru pribavljanja mišljenja nadležnih institucija, niti u proceduru usvajanja.	
2.	Ministarstvo je dužno ocjenjivanje rada zaposlenih provoditi u skladu sa relevantnim propisima kako bi se na pouzdan način mogla utvrditi ispunjenost kriterija prilikom raspoređivanja zaposlenih unutar platnih razreda.	Ocijenjen je rad zaposlenih za 2022. godinu, ali određeni obrasci nisu popunjeni i/ili nisu potpisani na propisani način.	
3.	Ministarstvo je dužno dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH u dijelu koji utvrđuje ukupan broj službenih vozila kojima institucija raspolaže.	Ministarstvo je tokom godine raspolagalo većim brojem službenih vozila od broja dozvoljenog Pravilnikom Vijeća ministara BiH, ali je na kraju godine raspolagalo jednim vozilom manje.	

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
4.	Potrebno je da Ministarstvo unaprijedi sistem internih kontrola pri realizaciji troškova reprezentacije na način da se u dokumentaciji kojom se pravda nastali trošak navedu svi potrebni podaci (povod, broj korisnika i sl.) na osnovu kojih se može nedvojbeno izvesti zaključak o opravdanosti nastalih troškova.	Na pojedinim fakturama eksterne reprezentacije nisu navedeni svi podaci potrebni za pravdanje predmetnih izdataka, odnosno navedena su kratka formalna obrazloženja.	
5.	Potrebno je da Ministarstvo preduzme potrebne aktivnosti iz svoje nadležnosti u vezi sa sačinjavanjem tehničke specifikacije kao preduslova za pokretanje procedure nabavke opreme za digitalizaciju.	U julu 2022. godine je pokrenut postupak javne nabavke opreme za digitalizaciju.	
6.	Ministarstvo je dužno da kroz modul stalnih sredstava blagovremeno izvrši učitavanje inventure i obradu koja podrazumijeva poređenje stvarnog stanja sredstava po popisu sa knjigovodstvenim stanjem radi utvrđivanja inventurnih razlika.	Za 2022. godinu je učitana inventura i obrađeni su podaci kroz Modul stalnih sredstava.	
7.	Ministarstvo je dužno da raspored državnih službenika na radna mjesta vrši u skladu sa relevantnim propisima.	U decembru 2022. godine upućen je zahtjev Agenciji za državnu službu BiH za raspisivanje oglasa (internih i javnih) za popunu upražnjenih radnih mjesta na koja su preraspoređeni određeni državni službenici.	
8.	Preporučujemo Ministarstvu da shodno zakonskim propisima koji regulišu područje obligacionih odnosa ugovore o djelu zaključuje u iznimnim i opravdanim slučajevima i to za konkretne poslove koji nisu redovni i sistematizovani poslovi.	Nastavljen je angažman osoba po osnovu ugovora o djelu za obavljanje sistematizovanih i redovnih poslova.	
9.	Ministarstvo je dužno da prilikom sačinjavanja tehničkih specifikacija poštuje odredbe Zakona o javnim nabavkama i ostale relevantne zakonske propise.	Nije bilo moguće ocijeniti realizaciju preporuke s obzirom na to da u tekućoj godini nije provedena značajnija nabavka autoguma, a da je prethodne godine konstatovano da je previsoko postavljena gornja granica indeksa maksimalne brzine za tražene autogume.	



Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja ⁴	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
6/2018	Institucije su dužne pridržavati se principa transparentnosti prilikom dodjele javnih sredstava putem kapitalnih grantova.	Nije bilo dodjele kapitalnih grantova u 2022. godini, te stoga nije bilo moguće ocijeniti realizaciju preporuke.	Ⓜ
12/2018	U postupcima javne nabavke vozila potrebno je utvrditi tehničku specifikaciju koja omogućava konkurenciju kroz dostavljanje ponuda više ponuđača, uz dokumentovanje rezultata istraživanja tržišta u pogledu utvrđivanja konkurencije.	Ministarstvo nije dokumentovalo prethodnu provjeru tržišta prije pokretanja postupka javne nabavke motornog vozila.	⊗
3/2020	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 prijednog puta u putnim nalogima za pojedinačne relacije, kako bi se osigurala puna transparentnost namjenskog korištenja službenih vozila.	Nisu u potpunosti uspostavljene uredne i usklađene evidencije na osnovu kojih se može potvrditi namjensko korištenje službenih vozila.	⊗
5/2020	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).	Nije uspostavljen pouzdan sistem praćenja i kontrole naplate prihoda.	⊗

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli: ☑ realizovane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u toku, ⊗ nerealizovane preporuke, Ⓜ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

Preporuke čija je realizacija u toku će biti predmetom daljeg praćenja do trenutka dok se ne realizuju u potpunosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizovane. Shodno tome, u ovom izvještaju nisu date nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

Preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u ovom ciklusu revizije će biti ocijenjene kad se za to steknu uslovi.

⁴ Sve preporuke date u izvještajima o obavljenoj finansijskoj reviziji prethodnih godina čija je realizacija bila u toku ili nisu ocijenjene u izvještaju za 2021. godinu

4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)

Izveštajem o obavljenoj reviziji za 2022. godinu obuhvaćeno je devet preporuka datih zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Od ukupnog broja datih preporuka, šest preporuka se odnosi na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identifikovane u prethodnim izvještajima, koje nisu otklonjene u 2022. godini, te su, shodno tome, takve preporuke ponovljene u ovom izvještaju.

U tabeli koja slijedi (Tabela 2) prikazani su podaci o datim preporukama za 2022. godinu (segment revizije, predmet revizije i status), a preporuke su detaljno prezentovane po procesima u izvještaju.

Tabela 2. Preporuke za 2022. godinu

Br. prep.	Tačka izvještaja	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ⁵	
			Finansijski izvještaji	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	5.	Organizacija i rukovođenje		●		●
2.	7.1.	Aktivnosti iz okvira nadležnosti		●	●	
3.	8.1.1.	Bruto plaće		●	●	
4.	8.1.2.	Izdaci za upotrebu vozila		●		●
5.	8.1.3.	Usluge reprezentacije		●		●
6.	8.2.1.	Prihodi od naknada i taksi		●		●
7.	8.2.1	Prihodi od naknada i taksi		●	●	
8.	9.2.	Ugovori o djelu		●		●
9.	10.	Javne nabavke		●		●

⁵ Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

5. ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Unutrašnja organizacija Ministarstva utvrđuje se pravilnikom koji donosi ministar, a odobrava ga Vijeće ministara BiH. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva utvrđuje se i unutrašnja organizacija dvije upravne organizacije i to Regulatornog odbora željeznica BiH (ROŽ)⁶ i Direkcije za civilno zrakoplovstvo BiH (BHDCA)⁷.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovana su 132 radna mjesta (115 u Ministarstvu i 17 u ROŽ-u)⁸ u okviru 10 osnovnih organizacionih jedinica Ministarstva i u ROŽ-u. Na 31.12.2022. godine bilo je popunjeno 97 radnih mjesta (86 u Ministarstvu i 11 u ROŽ-u).

Osnovni tekst Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji je donesen u junu 2003. godine i isti je mijenjan i dopunjavao šest puta. U aprilu 2013. godine Vijeće ministara BiH je donijelo Odluku o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH⁹ i Odluku o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH¹⁰, shodno kojima su institucije BiH bile dužne da u roku od godinu dana od dana stupanja na snagu istih usklade svoje pravilnike o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama navedenih odluka.

Ministarstvo do kraja 2022. godine nije okončalo predmetnu aktivnost, odnosno nadležnim institucijama nije dostavilo prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji radi pribavljanja mišljenja potrebnih za upućivanje u proceduru usvajanja.

PREPORUKA 1

Ministarstvo je dužno okončati aktivnosti vezane za usklađivanje odredaba pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama relevantnih odluka Vijeća ministara BiH.

Nadležnosti Ministarstva definisane su Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave BiH¹¹. U obrazloženjima finansijskih izvještaja¹² Ministarstvo navodi da planirane aktivnosti nisu u potpunosti realizovane, a da su rokovi prolongirani iz objektivnih razloga koji se ogledaju prije svega u nedovoljnoj kapacitiranosti ljudskim resursima, nemogućnosti popunjavanja upražnjenih sistematizovanih radnih mjesta, kao i povećanom obimu tekućih poslova.

Radom Ministarstva rukovodi ministar u saradnji sa zamjenikom ministra i sekretarom u Ministarstvu. Ministar i zamjenik ministra su imenovani u decembru 2019. godine¹³.

⁶ ROŽ - Upravna organizacija u sastavu Ministarstva čije su nadležnosti i odgovornosti definisane Zakonom o željeznicama BiH (Službeni glasnik BiH, broj 52/05). Radom ROŽ-a rukovodi direktor. Direktor ROŽ-a je imenovan u februaru 2023. godine. Sjedište ROŽ-a je u Doboju. Sredstva za finansiranje rada ROŽ-a se odobravaju kroz budžet Ministarstva. Izvršenje budžeta ROŽ-a za 2022. godinu je iskazano u iznosu od 575.309 KM.

⁷ BHDCA - Upravna organizacija u sastavu Ministarstva čije su nadležnosti i odgovornosti definisane Zakonom o zrakoplovstvu BiH (Službeni glasnik BiH, broj 39/09, 25/18). Radom BHDCA rukovodi generalni direktor i dva zamjenika. Sjedište BHDCA je u Banjoj Luci. BHDCA ima regionalne urede u Sarajevu i Mostaru.

⁸ BHDCA je poseban budžetski korisnik.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 05/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09, 103/09, 87/12, 06/13, 19/16, 83/17

¹² Objavljuju se na www.mkt.gov.ba

¹³ U januaru 2023. godine imenovano je novo rukovodstvo Ministarstva.

6. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Finansijsko upravljanje i kontrola:

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole¹⁴ uspostavlja se u skladu sa poglavljem IV a. Zakona o finansiranju institucija BiH, Standardima interne kontrole u institucijama BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH i ostalim podzakonskim aktima.

Shodno preporukama i zaključcima nadležnih institucija Ministarstvo je, u augustu 2022. godine, usvojilo Akcioni plan za uspostavljanje i unapređenje sistema internih finansijskih kontrola. U informacijama o realizaciji planiranih aktivnosti Ministarstvo je navelo je da su u toku sljedeće aktivnosti: uspostava baze podataka o poslovnim procesima u okviru softverskog rješenja za FUK, ažuriranje registra rizika, izmjene internog pravilnika o FUK-u, ažuriranje internih procedura u skladu sa rezultatima procjene rizika, uspostava kadrovske evidencije podržane IT sistemom, izrada interne procedure-hodografe aktivnosti za pripremu kapitalnih projekata i realizaciju projekata sa razrađenim kontrolnim tačkama itd.

Također, u Godišnjem izvještaju o finansijskom upravljanju i kontroli za 2022. godinu navedene su mjere koje se planiraju preduzeti za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, a to su: okončanje aktivnosti na izradi novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva u cilju utvrđivanja jasne odgovornosti i ovlaštenja rukovodilaca organizacionih jedinica i svakog radnog mjesta kako bi se osigurala realizacija postavljenih ciljeva i definisao postupak izvještavanja kod delegiranja/prijenosa ovlaštenja i odgovornosti za pojedine poslove na druge zaposlene; redovno ažuriranje knjige poslovnih procesa i registra rizika uz analizu uzroka rizika i procjenu uticaja rizika, ažuriranje internih akata i uspostavljanje evidencije sudskih sporova.

Interna revizija:

Jedinica interne revizije je uspostavljena u skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH¹⁵ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH¹⁶. Za obavljanje interne revizije¹⁷ predviđena su dva radna mjesta i to rukovodilac jedinice interne revizije i interni revizor¹⁸. Interna revizija je, u skladu sa svojim planovima rada, u tekućoj godini obavila reviziju elektronskog blagajničkog poslovanja u Ministarstvu.

¹⁴ Finansijsko upravljanje i kontrola definiše se kao sveobuhvatan sistem politika, procedura i aktivnosti koji uspostavlja i za koji je odgovoran rukovodilac institucije. Sistem finansijskog upravljanja i kontrole zasniva se na upravljanju rizicima i daje razumno uvjerenje da će ciljevi institucije biti ostvareni na pravilan, ekonomičan, efikasan i efektivan način.

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

¹⁷ Jedinica interne revizije Ministarstva nadležna je za obavljanje interne revizije u Ministarstvu, Regulatornom odboru željeznica BiH, Agenciji za poštanski promet BiH, Direkciji za civilno zrakoplovstvo BiH i Regulatornoj agenciji za komunikacije.

¹⁸ Od septembra 2021. godine upražnjeno je radno mjesto internog revizora zbog sporazumnog raskida ugovora o radu.

7. BUDŽET MINISTARSTVA ZA 2022. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, Ministarstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 15.920.000 KM (tekući izdaci 13.756.000 KM, kapitalni izdaci 94.000 KM, tekući grantovi 820.000 KM i višegodišnja kapitalna ulaganja 1.250.000 KM).

Budžetom je odobreno 118 zaposlenih, a na 31.12.2022. godine u Ministarstvu je bilo 97 zaposlenih osoba. Prosječan broj zaposlenih u 2022. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Ministarstvu bio je 105.

Ministarstvo je svoje aktivnosti do usvajanja budžeta za 2022. godinu finansiralo na osnovu odluka o privremenom finansiranju za prva dva tromjesečja.

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

- povećanje budžeta neposredne potrošnje u ukupnom iznosu od 76.500 KM (odobrena sredstva iz tekuće rezerve 46.500 KM i primici od prodaje motornog vozila 30.000 KM);
- prenesena neutrošena sredstva za višegodišnje projekte u ukupnom iznosu od 30.276.700 KM;
- raspoloživa sredstva programa posebnih namjena u ukupnom iznosu od 8.330.720 KM (prenesena neutrošena sredstva 2.850.728 KM i odobrena sredstva u tekućoj godini 5.479.992 KM).

Prema navedenom, Ministarstvo je u 2022. godini raspolagalo sredstvima u ukupnom iznosu od 54.603.920 KM, a ukupno je realizovano 18.335.789 KM.

Ministarstvo je izvršilo prestrukturisanje rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Prestrukturisanje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 127.900 KM.

7.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti

Vijeće ministara BiH je na 56. sjednici, održanoj 26.10.2022. godine utvrdilo Odgovor na poslaničku inicijativu iz 2019. godine, poslanika u Predstavničkom domu Parlamentarne skupštine BiH¹⁹ koja se odnosila na dopunu Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH na način da se propiše jasno označavanje službenih vozila naljepnicom ili na drugi odgovarajući način kako bi učesnicima u prometu, kao i građanima bilo jasno vidljivo da se radi o službenom vozilu i kojoj instituciji pripada, a sve u svrhu sprečavanja zloupotrebe korištenja.

U Odgovoru Vijeća ministara BiH²⁰ je navedeno da je Ministarstvo finansija i trezora BiH dalo pozitivno mišljenje na Inicijativu Ministarstva komunikacija i prometa BiH, te da se obavezalo da će pokrenuti proceduru dopune Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.

¹⁹ Odgovora na poslaničko pitanje je bio na dnevnom redu 3. sjednice Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine BiH, održane 31. januara 2023. godine

²⁰ Sastavni dio Odgovora Vijeća ministara BiH je Inicijativa za dopunu Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH koju je u augustu 2020. godine Ministarstvo komunikacija i prometa BiH uputilo Ministarstvu finansija i trezora BiH i Odgovor Ministarstva finansija i trezora BiH iz februara 2021. godine.

Naime, Ministarstvo komunikacija i prometa BiH je Ministarstvu finansija i trezora BiH²¹ dostavilo Inicijativu u kojoj je predložilo uspostavljanje registra koji bi bio objavljen na web-stranici Vijeća ministara BiH, a za njegovo uspostavljanje, vođenje i ažuriranje zadužena Služba za zajedničke poslove institucija BiH. Ministarstvo finansija i trezora BiH je podržalo dostavljeni prijedlog uz napomene da će provođenje predloženih izmjena dovesti do dodatnih troškova koje je dužna planirati Služba za zajedničke poslove BiH, te da obilježavanje vozila ili formiranje javnog registra službenih vozila institucija BiH otvara mogućnost zloupotrebe podataka o čemu treba da se izjasni svaka pojedinačno, odnosno da Službi dostavi saglasnost da se službeno vozilo obuhvati javnim registrom.

Kako je iz navedenog vidljivo, nadležna ministarstva nisu predložila način obilježavanja službenih vozila, a što je bila osnovna ideja poslaničke inicijative, nego su predložila objavu registra koji neće doprinijeti većoj transparentnosti korištenja službenih vozila, s obzirom na to da učesnici u saobraćaju i dalje neće moći prepoznati službena vozila.

PREPORUKA 2

Potrebno je da Ministarstvo dodatno razmotri zaključke Parlamentarne skupštine BiH koji se odnose na obilježavanje službenih vozila i u saradnji sa ostalim nadležnim institucijama okonča predmetnu aktivnost.

8. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2022. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku²².

8.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine iskazano je sljedeće:

²¹ Ovlašteni obrađivač materijala/Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH

²² Naknadno je dostavljen korigovan Obrazac 1 – Pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama

Tabela 3. Izvršenje budžeta za 2022. godinu

R. br.	Opis	Odobreni budžet	Usklađivanje budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Razlika
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7 (5-6)
1.	Neposredna potrošnja ²³	14.670.000	76.500	14.746.500	13.909.689	836.811
2.	Višegodišnji projekti ²⁴	1.250.000	30.276.700	31.526.700	0	31.526.700
3.	Programi posebne namjene ²⁵	0	8.330.720	8.330.720	4.426.100	3.904.620
4.	Ukupno (1+2+3):	15.920.000	38.683.920	54.603.920	18.335.789	36.268.131

Vrijednosno značajni rashodi iz budžeta neposredne potrošnje odnose se na: bruto plaće (3.352.235 KM), naknade troškova zaposlenih (532.585 KM), unajmljivanje imovine i opreme (8.372.470 KM)²⁶, izdatke za tekuće održavanje (290.078 KM) i ugovorene usluge (307.254 KM). Rashodi programa posebne namjene najvećim dijelom se odnose na izgradnju i nadzor međudržavnog mosta Gradiška (4.002.811 KM).

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

Prema zabilješkama uz finansijske izvještaje manji procenat izvršenja rashoda neposredne potrošnje ostvaren je na poziciji tekućeg održavanja, jer je Ministarstvo uvidom u nadležnosti institucija BiH utvrdilo da je Uprava za indirektno oporezivanje BiH nadležna za održavanje saobraćajne infrastrukture na graničnim prijelazima i da je stoga potrebno preduzeti aktivnosti da se odredi tačan nosilac i obim ovog projekta. Također, manji procenat izvršenja budžeta je zabilježen na poziciji tekućih grantova i transfera drugim nivoima vlasti, s obzirom na to da su sredstva namijenjena za finansiranje tekućeg održavanja mostova na granici sa R Hrvatskom i R Srbijom i da se trebaju realizovati na osnovu ugovora potpisanih između Ministarstva i nadležnih upravitelja cesta u entitetima i Brčko distriktu BiH, međutim, upravitelj iz Republike Srpske je odbio potpisati sporazume.

U daljem tekstu navodimo nalaze revizije, stanje po procesima za koje su date preporuke u ranijem periodu čija realizacija je u toku, kao i određena objelodanjivanja činjenica o značajnim rashodima realizovanim u 2022. godini.

²³ U okviru iznosa izvršenje budžeta neposredne potrošnje prikazano je izvršenje budžeta Ministarstva u iznosu od 13.334.380 KM i izvršenje budžeta ROŽ-a u iznosu od 575.309 KM (bruto plaće i naknade 331.944 KM, naknade troškova zaposlenih 53.345 KM, izdaci za energiju i komunalne usluge 25.618 KM, ugovorene usluge 116.363 KM...).

²⁴ Ukupni budžet višegodišnjih projekata obuhvata tri projekta i to: Digitalizacija (29.876.700 KM), Održavanje mostova na granici sa R Hrvatskom (800.000 KM) i Održavanje i rekonstrukcija mostova između Bosne i Hercegovine i R Srbije (850.000 KM)

²⁵ Pregled programa posebne namjene je prikazan u Tabeli I u prilogu Izvještaja

²⁶ Predmetni izdaci se odnose na izdatke za unajmljivanje Microsoft licenci za institucije BiH (8.372.040 KM) i unajmljivanje parking prostora (430 KM).

8.1.1. Bruto plaće

Revizijom izdataka u okviru pozicije bruto plaća utvrđene su sljedeće nepravilnosti i nedostaci:

Ocjenjivanje rada zaposlenih: Ocjenjivanje rada zaposlenih, koje se koristi kao kriterij za napredovanje u viši unutrašnji platni razred odnosno premještaj u niži unutrašnji platni razred prema Metodologiji za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda²⁷, vrši se u skladu sa odredbama Zakona o radu u institucijama BiH²⁸, Zakona o državnoj službi u institucijama BiH²⁹, te podzakonskim aktima donesenim na osnovu odredaba istih.

Ministarstvo je, u odnosu na prethodnu godinu, vršilo ocjenjivanje državnih službenika u propisanim periodima (1.1. do 30.6.2022. godine i 1.7. do 31.12.2022. godine). Međutim, uvidom u određene obrasce za ocjenjivanje uočeno je da nisu u potpunosti popunjeni na način propisan odredbama Pravilnika o načinu ocjenjivanja rada državnih službenika u institucijama BiH³⁰ (ocjene nisu potpisane od državnih službenika, nema tačan datum odobrenja od strane ovlaštene osobe i sl.).

Po pitanju utvrđenih nepravilnosti pri ocjenjivanju zaposlenih u prethodnoj godini smo dali preporuku (preporuka br. 2 u Tabeli 1). Shodno prethodno navedenom, ocijenili smo da je Ministarstvo u 2022. godini preduzimalo aktivnosti na realizaciji date preporuke, što će biti predmetom daljeg praćenja do konačne realizacije.

Izdaci za stimulacije: Ministarstvo je na ime stimulacije (novčane nagrade) planiralo sredstva u iznosu od 30.000 KM dok je ostvarenje u iznosu od 26.137 KM ili 87%. Stimulacija je isplaćena za 54 zaposlena ili 51% od ukupnog broja zaposlenih u Ministarstvu. Za pojedine zaposlene Ministarstva isplaćena je stimulacija dva ili tri puta u toku godine. Raspon u kojem je isplaćivana novčana nagrada kreće se u iznosu od 100 KM do 896 KM za jedan mjesec.

Obračun i isplata novčane nagrade zaposlenom u institucijama BiH vrši se uz mjesečni obračun i isplatu plaća na osnovu rješenja koje donosi rukovodilac institucije³¹. Prijedlozi nadležnih rukovodilaca i donesena rješenja o novčanoj nagradi se ne vežu za obračunski period isplate novčane nagrade (npr. novčana nagrada je isplaćena za decembar 2022. godine na osnovu rješenja sačinjenih u januaru 2023. godine na osnovu prijedloga koji datiraju iz ranijih mjeseci tekuće godine).

PREPORUKA 3

Preporučujemo Ministarstvu da na vrijeme osigura prijedloge i rješenja o isplati novčane nagrade i uveže to za obračunski period u kojem će nagrada biti isplaćena.

²⁷ Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 76/20

²⁸ Službeni glasnik BiH, broj 26/04, 7/05, 48/05, 60/10, 32/13 i 93/17

²⁹ Službeni glasnik BiH, broj 19/02, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/07, 43/09, 8/10, 40/12 i 93/17

³⁰ Službeni glasnik BiH, broj 59/11 i 24/21

³¹ Član 6. i 7. Odluke o okvirnim kriterijima za dodjelu novčane nagrade zaposlenim u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH, broj 31/10)

8.1.2. Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila sa 31.12.2022. godine iznose 99.851 KM, a značajniji izdaci se odnose se na izdatke za dizel gorivo (49.111 KM), materijal i usluge popravka i održavanja vozila (20.160 KM) i osiguranje vozila (11.145 KM).

Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH Ministarstvu je dato pravo na korištenje osam službenih vozila, a ROŽ-u jednog službenog vozila. Tokom 2022. godine Ministarstvo je raspolagalo sa devet vozila, od kojih su dva prodana, tako da je na kraju godine raspolagalo sa sedam vozila. ROŽ ima na raspolaganju jedno službeno vozilo.

Također, Ministarstvo je osim službenih vozila, od januara do novembra 2022. godine, imalo na raspolaganju i vozilo koje mu je reversnim zaduženjem dao izvođač radova na izgradnji mosta preko rijeke Save kod Gradiške. Također, Ministarstvo je raspolagalo iznajmljenim vozilom za potrebe ministra (od 21.9. do 18.11.2022. godine) i sa vozilom u vlasništvu ministra (od 22.11. do 19.12.2022. godine), jer je službeno vozilo koje je koristio ministar bilo u kvaru. Za navedena vozila Ministarstvo je snosilo troškove goriva³², putarine i pranja. Odredbama Pravilnika Vijeća ministara BiH nije utvrđeno pravo da institucije mogu koristiti vozila drugih pravnih ili privatnih osoba u službene svrhe³³.

Nadalje, službeno vozilo u smislu Pravilnika Vijeća ministara BiH je motorno vozilo koje je nabavljeno za službene potrebe institucije i u njenom je vlasništvu ili posjedu, a koristi se za obavljanje prijevoza radi vršenja poslova i zadataka rukovodstva institucije, te obavljanje administrativnih i kurirskih poslova institucije iz nadležnosti institucije. Uvidom u naloge za službena vozila konstatovali smo sljedeće:

- Odredbe internog Pravilnika i Pravilnika Vijeća ministara BiH koje se odnose na popunjavanje naloga za vozila se uglavnom poštuju, osim za pojedine naloge u kojima nisu popunjavane kolone koje se odnose na vrijeme polaska i dolaska.
- Procesom revizije, kod pojedinih naloga za službena vozila uočena su putovanja preko 200 km, dok u evidencijama o prisustvu na poslu nije evidentiran službeni put, niti su otvarani nalozi za službena putovanja. Uočili smo i obrnute situacije tj. da postoji ostvaren službeni put na određeni datum (prijevozno sredstvo - službeno vozilo), a u putnom nalogu za vozilo nije prikazano korištenje vozila na taj datum.
- Postoji neusklađenost dnevno prijeđene kilometraže za iste relacije, kao i nerealno prikazane dnevno prijeđene kilometraže. Kod pojedinih vozila postoji i neusklađenost korištenja vozila sa podacima prikazanim u izvodu promjena ACC računa korisnika.
- U evidenciji o prisustvu na poslu kod pojedinih zaposlenika prikazan je godišnji odmor ili bolovanje, a vozilo je korišteno u tom periodu (dnevne kilometraže preko 200 km).

S obzirom na navedeno, na pouzdan način ne možemo potvrditi namjensko korištenje službenih vozila Ministarstva.

³² Ministarstvo vrši nabavku dizel goriva za službena vozila na osnovu Okvirnog sporazum o sukcesivnoj isporuci, koji je u primjeni tri godine, počev od 24.8.2020. godine. S obzirom na to da je za dva dodatna vozila (vozilo koje je dao izvođač radova i iznajmljeno vozilo) sa kojima je raspolagalo Ministarstvo, bio potreban benzin kao pogonsko gorivo, za nabavku istog su provedena četiri direktna postupka javne nabavke u ukupnom iznosu od 6.564 KM. Izdaci za benzin su iskazani u iznosu od 5.053 KM.

³³ Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje (Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 10/18) predviđeno je korištenje putničkog automobila u ličnoj svojini za službeno putovanje, o čemu rješenje donosi rukovodilac institucije ili osoba koju je rukovodilac institucije ovlastio za odobravanje službenih putovanja. U predmetnom slučaju se uz putni nalog obavezno prilaže obračun kilometara pređenih u službene svrhe.

PREPORUKA 4

Ministarstvo je dužno osigurati uredno i dosljedno vođenje svih evidencija na osnovu kojih se može pouzdano potvrditi korištenje vozila isključivo za službene potrebe institucije.

8.1.3. Usluge reprezentacije

Usluge reprezentacije sa 31.12.2022. godine iznose 32.615 KM, dok je na ovoj budžetskoj liniji planirano 60.000 KM. Odlukom o korištenju sredstava za reprezentaciju u Ministarstvu regulišu se prava, uslovi, način korištenja i kontrola korištenja sredstava za reprezentaciju.

Kao i prethodnih godina uočene su slabosti funkcionisanju internih kontrola reprezentacije Ministarstva. Na pojedinim fakturama eksterne reprezentacije ne navodi se broj korisnika, kao ni obrazloženja organizacije istih. Navedeno nije u skladu sa Odlukom o korištenju sredstava za reprezentaciju u Ministarstvu. Nadalje, na pojedinim fakturama eksterne reprezentacije navode se kratka obrazloženja iako se radi o značajnim pojedinačnim fakturama. Kao i prethodnih godina, troškovi za internu reprezentaciju, koji se odnose na ROŽ, uglavnom su realizovani do maksimalnog odobrenog iznosa.

PREPORUKA 5

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

8.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, iskazani su u iznosu od 6.100.080 KM. Ostvareni prihodi se odnose na: naknade i takse i prihode od pružanja javnih usluga (3.527.119 KM), novčane kazne (52.070 KM), donacije iz inostranstva (2.479.992 KM) i kapitalne primitke od prodaje motornih vozila (40.899 KM).

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tabeli III u prilogu Izvještaja.

8.2.1. Prihodi od naknada i taksi

Članom 78. stav 6. Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH propisano je da su budžetski korisnici obavezni vršiti mjesečno usklađivanje i sravnjenje prihoda sa prihodima iz Glavne knjige trezora koji su evidentirani na njihovom organizacionom kodu. Također, Ministarstvo finansija i trezora je donijelo Uputstvo o načinu prikupljanja, evidentiranja, kontroli uplata taksi i naknada na JRT BiH i povrata više ili pogrešno uplaćenih taksi i naknada sa JRT BiH³⁴.

³⁴ Broj: 08-02-1-5823-3/12 od 14.09.2012. godine

Ministarstvo je donijelo interni akt kojim se utvrđuju interna pravila o načinu i postupku kontrole naplate prihoda. Kontrola naplate prihoda se vrši na više načina u zavisnosti od vrste prihoda. U postupku revizije je konstatovano sljedeće:

- Ukupni prihodi od dozvola za obavljanje međunarodnog cestovnog prijevoza stvari sa 31.12.2022. godine iznose 1.524.246 KM, a odnose se na prihode od CEMT dozvola i prihode od bilateralnih dozvola koje izdaje Ministarstvo, entitetska ministarstva i Brčko distrikt BiH. Kontrola prihoda se vrši se putem softvera. Uplate se svaki dan iz glavne knjige generišu u softver. Ukupna zaduženja prikazana u softveru ne obuhvataju zaduženja za dozvole koja izdaju entitetska ministarstva i Brčko distrikt BiH. Svravanje uplata za dozvole koje izdaju entitetska ministarstva i Brčko distrikt vrši se na osnovu izvještaja koji isti dostavljaju. Nadležna osoba iz Sektora za pravne i finansijske poslove vrši svravanje svih uplata, te u slučaju da se ne mogu upariti uplate sa zaduženjima (pogrešna uplata, JIB, poziv na broj i sl.) obraća se Ministarstvu finansija i trezora BiH za dodatno pretraživanje i pronalaženje uplata. Sve korekcije po tom osnovu se vrše ručnim unosom što povećava rizik od eventualnih grešaka. S obzirom na to da pojedini prijevoznici ne vrše uplate u skladu sa instrukcijama za uplatu otežano je uparivanje uplata i zaduženja analitički po firmi/fizičkoj osobi, te stoga postoji veliki broj neuparenih uplata i zaduženja u softveru.
- Prihodi od izdavanja dozvola u međunarodnom cestovnom prijevozu osoba ostvareni su u ukupnom iznosu od 149.696 KM. U Ministarstvu vode elektronske evidencije o dozvolama za linijski prijevoz, ali uvidom u iste za decembar i izvod otvorenih stavki za 2022. godinu, primijetili smo da evidencije nisu potpune, odnosno nisu uparene sve uplate sa brojem protokola dokumenata, kao ni zatvorena sva evidentirana dugovanja za unesene akte po broju protokola. Uvidom u izvod otvorenih stavki utvrdili smo da postoje neusaglašene obaveze koje se vode u evidencijama, starosti od 129 pa do 414 dana, što potvrđuje naše konstatacije o neažurnosti kontrole naplate ovih prihoda. U razgovoru sa nadležnim osobama Ministarstva, konstatovali smo da softversko rješenje ima svojih nedostataka, a posebno se odnosi na nedostatak upisa broja linije u registru čime bi se omogućila brža i adekvatnija kontrola uplata vezanih za broj linije i izdatih dozvola.
- Naknade za izradu memorijskih kartica za digitalni tahograf iskazane su u iznosu od 1.016.152 KM. Pravilnikom o postupku izdavanja memorijskih kartica za digitalni tahograf³⁵ propisano je da poslove izdavanja svih vrsta memorijskih kartica za digitalni tahograf obavljaju 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 tahograf³⁶ zaduženo je Ministarstvo i Ministarstvo finansija i trezora BiH za realizaciju prihoda po predmetnom osnovu. Naredbom o uplatnim računima za administrativne takse propisan je način popunjavanja polja koja se odnose na uplatu javnih prihoda. Administrator softvera vrši mjesečno poluautomatsko učitavanje zaduženja na osnovu podataka iz baze koju vodi Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka. Međutim, prisutan je tehnički problem koji se odnosi na nemogućnost

³⁵ Službeni glasnik BiH, broj 42/11, 86/12 i 51/18

³⁶ Službeni glasnik BiH, broj 39/11

uparivanja zaduženja i uplata kada pravna osoba izvrši uplate za vozače (na koje glase memorijske kartice), s obzirom na to da se zaduženja odnose na lično ime vozača, što ima za posljedicu veliki broj neuparenih zaduženja i uplata.

- Ministarstvo je u tekućoj godini ostvarivalo prihode od homologacije shodno odredbama Pravilnika o homologaciji vozila³⁷ i Cjenovnika usluga u postupku homologacije³⁸. Naredbom o uplatnim računima nije određena posebna vrsta prihoda za administrativne takse koje se naplaćuju u postupku homologacije, te su stoga iste evidentirane u okviru vrste prihoda 722101 propisane za prihode od zahtjeva, molbi, prijedloga, prijava i drugih podnesaka. U tekućoj godini na navedenoj poziciji iskazani su prihodi u iznosu od 652.483 KM.

Ministarstvo je u ranijem periodu sravnjenje uplata vršilo na osnovu godišnjeg izvještaja o radu administrativnog tijela³⁹ za poslove homologacije. Međutim, za 2022. godinu nije osiguran izvještaj administrativnog tijela za poslove homologacije tako da se ne može utvrditi tačan iznos prihoda ostvarenih od administrativnih taksi koje se naplaćuju u postupku homologacije niti se može potvrditi da je Ministarstvo vršilo sravnjenje ove vrste prihoda.

PREPORUKA 6

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

Takse u postupku homologacije: Odredbama Cjenovnika usluga za provođenje homologacije⁴⁰, koji je donijelo Ministarstvo u julu 2022. godine, nisu na odgovarajući način definisane prijelazne odredbe, što je imalo za posljedicu da u periodu august - decembar 2022. godine nije vršena naplata administrativnih taksi u postupku homologacije koje su prihod budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH.

Naime, Pravilnikom o homologaciji vozila⁴¹, koji je stupio na snagu 30.12.2020. godine, definisano je da administrativno tijelo i tehnički servisi primjenjuju cijene utvrđene Cjenovnikom usluga za provođenje homologacije u Bosni i Hercegovini, a da Vijeće ministara BiH, na prijedlog Ministarstva, propisuje administrativnu taksu koja se plaća u postupku homologacije. Također, navedenim Pravilnikom je propisano da se do donošenja novog cjenovnika primjenjuje Cjenovnik usluga u postupku homologacije iz 2010. godine⁴² kojim su bile

³⁷ Službeni glasnik BiH, broj 83/20 i 8/22

³⁸ Službeni glasnik BiH, broj 89/10

³⁹ Poslove u oblasti homologacije obavljaju organizacije za administrativne i tehničke poslove u oblasti homologacije, i to organizacija određena za obavljanje administrativnih poslova (administrativno tijelo), tehnički servisi i laboratorije za specijalistička ispitivanja. Administrativno tijelo predlaže Ministarstvu način uređenja postupka homologacije i definiše stručne i tehničke poslove kod homologacije.

⁴⁰ Službeni glasnik BiH, broj 50/22

⁴¹ Službeni glasnik BiH, broj 83/20

⁴² Cjenovnik usluga u postupku homologacije iz 2010. godine (Službeni glasnik BiH, broj 89/10) je donio ministar komunikacija i prometa na prijedlog organizacije za obavljanje poslova u oblasti homologacije shodno odredbama Pravilnika o homologaciji vozila, dijelova, uređaja i opreme vozila iz 2008. godine (Službeni glasnik BiH, broj 41/08).

definisane naknade koje naplaćuje administrativno tijelo⁴³ i naknade za radnje pred Ministarstvom koje predstavljaju prihod budžeta institucija BiH⁴⁴.

Novi Cjenovnik usluga za provođenje homologacije⁴⁵ je stupio na snagu 30.7.2022. godine i istim je utvrđena visina i način uplate naknada za provođenje postupka homologacije, koje podnositelj zahtjeva plaća ovlaštenoj organizaciji za obavljanje administrativnih poslova u oblasti homologacije. Ministarstvo je donijelo ovaj Cjenovnik iako do njegovog donošenja nije bilo osiguralo odluku o visini administrativnih taksi, niti je njegovim prijelaznim odredbama osiguralo kontinuitet naplate administrativnih taksi po starom propisu do donošenja nove odluke.

Naime, Ministarstvo je, u martu 2022. godine, dostavilo Vijeću ministara BiH Prijedlog odluke o dopuni tarife administrativnih taksi radi razmatranja i usvajanja. O predloženom materijalu je obavljena rasprava na 52. sjednici Vijeća ministara BiH, održanoj 23.6.2022. godine, ali je izjašnjenje po istom odgođeno sa prijedlogom da se obave dodatne konsultacije i razmotri opcija izmjene Pravilnika o homologaciji vozila. Predloženi iznos naknada je bio propisan Cjenovnikom usluga u postupku homologacije iz 2010. godine.

Uvažavajući mišljenja ostalih institucija o potrebi racionalizacije i optimizacije broja i visine iznosa taksi i naknada, Ministarstvo je sačinilo novi tekst Prijedloga odluke o dopuni tarife administrativnih taksi u kojem je predloženo umanjeње iznosa administrativnih taksi oko 50%, na osnovu čega je procijenjen godišnji prihod u ukupnom iznosu od oko 630.000 KM. Vijeće ministara BiH je, na 8. sjednici održanoj 5.4.2023. godine, donijelo Odluku o dopuni tarife administrativne takse - u novom tekstu u skladu sa Pravilnikom o homologaciji i Zakonom o administrativnim taksama⁴⁶.

S obzirom na to da Vijeće ministara BiH nije bilo usvojilo odluku o administrativnim taksama za radnje u postupku homologacije, a da je u julu 2022. godine stupio na snagu novi Cjenovnik usluga za provođenje homologacije, kojim nisu propisane administrativne takse za radnje u postupku homologacije, Ministarstvo nije vršilo naplatu prihoda po predmetnom osnovu u periodu august - decembar 2022. godine. Smatramo da je Ministarstvo bilo u obavezi osigurati kontinuitet naplate administrativnih taksi za radnje u postupku homologacije koje su prihod budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH, s obzirom na to da Ministarstvo samostalno donosi Cjenovnik usluga u postupku homologacije. Procijenjeni prihodi od administrativnih taksi po umanjenoj tarifi koji su trebali biti ostvareni za period august-decembar 2022. godine iznose oko 300.000 KM.

⁴³ Naknada za pokriće troškova za provođenje postupka homologacije vozila i naknada za pokriće troškova za provođenje postupka homologacije tipa dijelova, uređaja i opreme vozila i izdavanja dokumenata

⁴⁴ Naknada za izdavanje certifikata o usklađenosti tipa vozila 50 KM, naknada za izdavanje dopune certifikata o usklađenosti tipa vozila 20 KM, naknada za izdavanje potvrde o usklađenosti za pojedinačno vozilo 20 KM i naknada za izdavanje potvrde o usklađenosti kod homologacije tipa dijelova uređaja i opreme vozila 30 KM.

⁴⁵ Službeni glasnik BiH, broj 50/22

⁴⁶ Iz Saopćenja Vijeća ministara BiH: „Taksa se kreće od 20 KM za izdavanje certifikata o usklađenosti tipa vozila i 10 KM za dopunu certifikata o usklađenosti tipa vozila, koliko iznosi i taksa za izdavanje potvrde o usklađenosti za pojedinačno vozilo. Novim tekstom odluke umanjena je visina taksi koje su bile ranije predložene u visini od 20 do 50 KM te je ukinuta naknada za izdavanje potvrde o usklađenosti kod homologacije dijela, uređaja i opreme vozila, što je bilo predloženo odlukom razmatranom na 52. sjednici Vijeća ministara BiH. Ovo smanjenje u funkciji je opredjeljenja Vijeća ministara BiH za racionalizaciju visine i broja taksi u skladu sa preporukama Ureda za reviziju institucija BiH iz izvještaja o temi „Osnovne pretpostavke za efikasno upravljanje taksama i naknadama institucija BiH“.

Naknade za izdate licence prijevoznika, za vozilo i kartice za vozače (41.630 KM): Pravilnikom o uslovima za izdavanje licence i kvalifikacijske kartice vozača⁴⁷, iz 2014. godine, propisano je da visinu naknade za izdavanje licence i naknade za izdavanje kvalifikacione kartice za vozača, na prijedlog Ministarstva, odlukom utvrđuje Vijeće ministara BiH (član 14. i 23.). Također, navedenim Pravilnikom je propisano da Cjenovnik stručnog ispita i stručno osposobljavanje upravitelja prijevoza u međunarodnom cestovnom prijevozu, na prijedlog Ministarstva, uz pribavljeno mišljenje ovlaštenih organa, odlukom utvrđuje Vijeće ministara BiH (član 36.). Predmetne odluke nikada nisu donesene.

Članom 40. istog Pravilnika je propisano da do donošenja novih propisa ostaju na snazi Odluka o visini novčane naknade za izdate licence prijevoznika, licence za vozilo i kvalifikacijske kartice vozača⁴⁸ i Cjenovnik stručnog osposobljavanja i ispita upravitelja prijevoza i vozača u međunarodnom cestovnom prijevozu⁴⁹ iz 2012. godine. Odredbama navedenog Cjenovnika je definisano da 95% iznosa utvrđene cijene pripada ovlaštenom organu za stručno osposobljavanje i provođenje ispita za sticanje stručne osposobljenosti, a da se 5% iznosa utvrđene cijene uplaćuje na Jedinствен račun trezora BiH. Ministarstvo nikada nije osiguralo naplatu ovih sredstava.

PREPORUKA 7

Ministarstvo je dužno osigurati usklađenost i dosljednu primjenu propisa kojima se definišu naknade za izdavanje licenci i kvalifikacijskih kartica za vozače i naknade za stručno osposobljavanje upravitelja prijevoza u međunarodnom cestovnom prijevozu.

8.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2022. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 64.372.815 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 67.316.381 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (409.024 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (63.963.791 KM), obaveze prema dobavljačima (830.673 KM), obaveze prema zaposlenima (394.995 KM) i kratkoročna razgraničenja (2.126.922 KM)⁵⁰.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

⁴⁷ Službeni glasnik BiH, broj 77/14 i 65/18

⁴⁸ Službeni glasnik BiH, broj 53/12

⁴⁹ Službeni glasnik BiH, broj 8/12

⁵⁰ Zadržani iznos 2.107.122 KM na osnovu Ugovora za Projekat „Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Gradiška“ i zadržani iznos 19.800 KM na osnovu Okvirnog sporazuma za radove „Održavanje sistema obilježavanja plovnog puta na rijeci Savi“.

9. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

Revizijom statusa zaposlenih (angažovanih) osoba utvrđeno je sljedeće:

9.1. Obavljanje poslova drugog radnog mjesta

Tokom 2022. godine dva državna službenika su obavljala poslove drugog radnog mjesta, odnosno poslove radnih mjesta višeg nivoa od poslova radnih mjesta na koja su postavljeni rješenjima Agencije za državnu službu BiH⁵¹ (stručni savjetnik i šef odsjeka su obavljali poslove pomoćnika ministra) na osnovu rješenja koje je donio ministar komunikacija i prometa pozivajući se na odredbe člana 61. stav (2) Zakona o upravi⁵².

Međutim, odredbama Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH i Pravilnika o uslovima i načinu obavljanja internih konkursa, internih i eksternih premještaja državnih službenika u institucijama BiH⁵³, kojima je regulisan način rasporeda državnih službenika na radna mjesta, nije predviđena mogućnost da rukovodilac institucije raspoređuje državne službenike na radna mjesta višeg nivoa bez provedene konkursne procedure (internog ili javnog konkursa).

Ministarstvo je u decembru 2022. godine uputilo zahtjev Agenciji za državnu službu BiH za raspisivanje oglasa za popunu upražnjenih radnih mjesta pomoćnika ministra. U trenutku pisanja ovog Izvještaja nije okončana konkursna procedura popune upražnjenih radnih mjesta.

Po pitanju utvrđenih nepravilnosti pri rasporedu zaposlenih radi obavljanja poslova drugog radnog mjesta u prethodnoj godini smo dali preporuku (preporuka br. 7 u Tabeli 1). Shodno navedenom, ocijenili smo da Ministarstvo preduzima aktivnosti na realizaciji date preporuke, što će biti predmetom daljeg praćenja do konačne realizacije.

⁵¹ Državnog službenika postavlja Agencija za državnu službu BiH u skladu sa rezultatom koji je kandidat postigao u izbornom procesu (član 28. stav 1. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH).

⁵² Službeni glasnik BiH, broj 32/02, 102/09 i 72/17

⁵³ Službeni glasnik BiH, broj 62/10, 30/14 i 38/17

9.2. Ugovori o djelu

Ministarstvo je planiralo sredstva za ove namjene u iznosu od 60.000 KM, dok je ostvarenje iznosilo 58.277 KM, tj. 97%, što je povećanje u odnosu na isti period prethodne godine za 8.134 KM. U periodu 1.1. do 31.12.2022. godine, putem ugovora o djelu⁵⁴ je angažovano 11 osoba i to:

- Sedam osoba⁵⁵ je angažovano za obavljanje poslova koji nisu u opisu sistematizovanih radnih mjesta, ali su određeni poslovi obavljani u kontinuitetu tokom godine, te stoga imaju trajni karakter (administracija DMS sistema Ministarstva, održavanje servera i računarske opreme ROŽ-a, održavanje higijene u objektu ROŽ-a i osiguranje objekta ROŽ-a). Ono što je bitno napomenuti je da se u ROŽ-u potpisuju ugovori o djelu sa pojedinim osobama unazad nekoliko godina.
- Četiri osobe su bile angažovane za obavljanje poslova koji su po opisu poslovi sistematizovanih radnih mjesta od kojih su dvije osobe angažovane tokom cijele godine (vođenje upisnika predmeta i vođenje evidencija o dozvolama), a dvije osobe po mjesec dana (vozač i tehnički sekretar u Kabinetu zamjenika ministra).

Prema Zakonu o obligacionim odnosima⁵⁶ ugovor o djelu se potpisuje sa fizičkim licem za konkretan posao koji predstavlja „zaokruženu“ cjelinu, te stoga predmet ugovora o djelu ne mogu biti poslovi koji se obavljaju u kontinuitetu niti poslovi sistematizovanih radnih mjesta.

Angažovanje osoba po osnovu ugovora o djelu za obavljanje poslova koji nisu privremenog karaktera je redovna praksa u Ministarstvu i pored preporuka koje smo davali u ranijim periodima. U informacijama o preduzetim aktivnostima po našim nalazima Ministarstvo navodi da je realizacija predmetne preporuke kontinuirana aktivnost, jer je preduslov za smanjenje izdataka po osnovu ugovora o djelu usvajanje novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, međutim, po ovom pitanju u tekućoj godini nisu provođene značajnije aktivnosti (vidjeti tačku 5. Izvještaja).

PREPORUKA 8

Ministarstvo je dužno da, shodno zakonskim propisima koji regulišu područje obligacionih odnosa, ugovore o djelu zaključuje u iznimnim i opravdanim slučajevima i to za konkretne poslove koji nisu redovni i sistematizovani poslovi.

⁵⁴ Za obavljanje stručnih/konsultantskih usluga za potrebe ROŽ-a dodatno je angažovano 11 osoba, za čiji izbor je korištena lista eksperata uspostavljena u 2019. godini, koja je ažurirana u 2021. godini. Na ime stručnih usluga planirana su sredstva u iznosu od 60.000 KM, dok su ostvareni troškovi u iznosu od 64.048 KM ili 107%.

⁵⁵ Dvije osobe tokom cijele godine (administracija DMS sistema Ministarstva i održavanje servera i računarske opreme ROŽ-a), jedna osoba 10 mjeseci i jedna osoba dva mjeseca (održavanje higijene u objektu ROŽ-a), dvije osobe po šest mjeseci (osiguranje objekta ROŽ-a) i jedna osoba tri mjeseca (lektorisanje podzakonskog akta).

⁵⁶ Ugovorom o djelu poslenik (preduzimač, izvođač radova) obavezuje se da obavi određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada i sl., a naručilac se obavezuje da mu za to plati naknadu (član 600).

10. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabavki za 2022. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama⁵⁷.

Prema prezentovanim podacima⁵⁸, Ministarstvo je u 2022. godini provelo 18 postupka javnih nabavki. Od navedenog broja, Ministarstvo je provelo pet otvorenih postupaka u vrijednosti od 30.029.059 KM, tri konkurentna postupka u vrijednosti od 19.367 KM, jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja u vrijednosti od 42.618 KM i devet postupaka u skladu sa Aneksom II u vrijednosti od 94.603 KM. Ministarstvo je putem direktnog sporazuma izvršilo nabavke u vrijednosti od 39.352 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma) iznosila je 30.224.998 KM (30.089.736 KM iz tekućih izdataka i 135.262 KM iz kapitalnih izdataka). Vrijednosno najveći postupak (29.717.636 KM)⁵⁹ se odnosi na okvirni sporazum za iznajmljivanje Microsoft licenci za potrebe institucija BiH.

Na osnovu pregledanog uzorka javnih nabavki nismo utvrdili značajnije nepravilnosti ili nedostatke osim nedostataka koji se odnose na nabavku motornog vozila, a koji navodimo u nastavku.

10.1. Nabavka motornog vozila

Ministarstvo je, 7.11.2022. godine, donijelo Odluku o pokretanju postupka javne nabavke putničkog motornog vozila, putem otvorenog postupka, u vrijednosti od 85.470 KM bez PDV-a. Kriterij za dodjelu ugovora je bio najniža cijena.

Tendersku dokumentaciju je preuzelo 13 ponuđača, a ponudu je dostavio samo jedan ponuđač. Ugovor o isporuci vozila je potpisan 6.12.2022. godine u vrijednosti od 78.462 KM bez PDV-a.

Prilikom provođenja postupka javne nabavke nije sačinjena pisana zabilješka o istraživanju tržišta niti su prezentovani dokazi da tehnička specifikacija odgovara i za druge marke vozila, te se stoga nismo mogli uvjeriti da je Ministarstvo u konkretnoj nabavci ispoštovalo osnovne principe javnih nabavki koji se odnose na aktivnu i pravičnu konkurenciju.

PREPORUKA 9

Ministarstvo treba prilikom provođenja postupaka javnih nabavki motornih vozila izvršiti adekvatno istraživanje tržišta i sačiniti pisanu zabilješku o provedenim radnjama.

⁵⁷ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

⁵⁸ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

⁵⁹ Okvirni sporazum u vrijednosti od 13.386.646 USD bez PDV-a je zaključen na period od tri godine, do 30.6.2025. godine, a Ugovor u vrijednosti od 4.069.866 USD bez PDV-a je zaključen na period od godinu dana



11. KOMENTARI KLIJENTA

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu. U komentarima su obuhvaćeni nalazi revizora vezani za: izdatke za upotrebu vozila, prihode od naknada i taksi, obavljanje poslova drugog ranog mjesta i nabavku motornog vozila.

Navedene komentare nismo mogli prihvatiti s obzirom na to da su dostavljena obrazloženja koja su prezentovana i tokom revizije, a nisu dostavljeni novi dokazi koji bi uticali na izmjene nalaza u Izvještaju. Detaljno objašnjenje komentara koji nisu prihvaćeni dato je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu, koji je dostavljen rukovodstvu Ministarstva uz konačan Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

Radi potpunijeg razumijevanja dijela nalaza vezanog za upotrebu vozila u Izvještaju je, u odnosu na Nacrt izvještaja, korigovan dio koji se odnosi na upotrebu vozila drugih pravnih ili privatnih osoba u službene svrhe, što ne mijenja suštinu samog nalaza.

Reviziju u Ministarstvu za 2022. godinu obavili su: Mirsada Sijamić - viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Adnan Muharemagić - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima), Nevena Kenjić - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Slaviša Vuković - viši revizor za IT (član tima).

Kontrolu kvaliteta Nacrta izvještaja proveo je Odjel za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije. Odjelom je rukovodio Nedžad Hajtić, koji je u međuvremenu preuzeo funkciju zamjenika generalnog revizora Ureda za reviziju institucija BiH.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Mirsada Sijamić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

Broj: 04-16-1-939/23

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu
Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2022. godine
Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu
Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu

MINISTARSTVO KOMUNIKACIJA I PROMETA BIH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	13.756.000	81.500	13.837.500	13.204.819	95
Bruto plaće i naknade	3.623.000	0	3.623.000	3.352.235	93
Naknade troškova zaposlenih **	524.000	32.500	556.500	532.585	96
Putni troškovi	167.000	0	167.000	140.302	84
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga **	141.000	-5.900	135.100	84.226	62
Izdaci za energiju i komunalne usluge	30.000	0	30.000	25.618	85
Nabavka materijala	38.000	0	38.000	28.099	74
Izdaci za usl. prijevoza i goriva *	48.000	22.000	70.000	60.209	86
Unajmljivanje imovine i opreme	8.376.000	0	8.376.000	8.372.470	100
Izdaci za tekuće održavanje	420.000	0	420.000	290.078	69
Izdaci za osiguranje **	9.000	3.100	12.100	11.743	97
Ugovorene i druge posebne usluge */**	380.000	29.800	409.800	307.254	75
2. Kapitalni izdaci	94.000	103.000	197.000	158.257	80
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme *	94.000	103.000	197.000	158.257	80
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	820.000	-108.000	712.000	546.613	77
Transferi drugim nivoima vlasti	300.000	0	300.000	135.000	45
Tekući transferi u inostranstvo *	520.000	-108.000	412.000	411.613	100
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	14.670.000	76.500	14.746.500	13.909.689	94
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	1.250.000	30.276.700	31.526.700	0	0
Nabavka opreme		29.876.700	29.876.700		0
Rekonstrukcija i inv.održavanje ***	1.250.000	400.000	1.650.000	0	0
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	8.330.720	8.330.720	4.426.100	53
Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Gradiška		4.274.080	4.274.080	4.002.811	94
Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Svilaj		16.533	16.533	1.673	10
Izrada planersko-studijske dokumentacije za Jadransko-jonsku cestu		111.397	111.397		0
Izgradnja i opremanje sjedišta ROŽ BiH		18.003	18.003	785	4
Izrada planersko-studijske dokumentacije za međudržavni most Brčko		910.707	910.707		0

Iznajmljivanje Microsoft licenci za potrebe institucija BiH		500.000	500.000	420.831	84
Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta preko rijeke Tare	0	2.500.000	2.500.000	0	0

8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	15.920.000	38.683.920	54.603.920	18.335.789	34
-----------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-----------

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo _____ 2023. godine.

Ministar:
Edin Forto

Bilans stanja na 31.12.2022. godine

MINISTARSTVO KOMUNIKACIJA I PROMETA BIH

Tabela II

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	409.024	1.107	36.949
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	409.024	1.107	36.949
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	63.963.791	60.838.906	105
Stalna sredstva	67.841.865	63.845.682	106
Ispravka vrijednosti	3.878.074	3.006.776	129
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	63.963.791	60.838.906	105
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	64.372.815	60.840.013	106
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	3.352.590	2.354.067	142
Kratkoročne tekuće obaveze	830.673	219.541	378
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	394.995	304.562	130
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	2.126.922	1.829.964	116
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	63.963.791	60.838.906	105
Izvori sredstava	63.963.791	60.838.906	105
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	67.316.381	63.192.973	107

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 _____ 2023. godine

Ministar:
Edin Forto

Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu

MINISTARSTVO KOMUNIKACIJA I PROMETA BIH

Tabela III

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	3.634.000	0	3.634.000	3.579.189	98
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	3.484.000	0	3.484.000	3.527.119	101
Novčane kazne (neporezne prirode)	150.000	0	150.000	52.070	35
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	2.479.992	
Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	2.479.992	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	40.899	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	40.899	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	3.634.000	0	3.634.000	6.100.080	168

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo _____ 2023. godine

Ministar:
Edin Forto

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 2580) 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 Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2022. 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, 32/13 i 38/22), 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 Bosne i Hercegovine, 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 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 42/22) 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 stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Ministar

Edin Forto