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

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

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ МИНИСТАРСТВА КОМУНИКАЦИЈА И ТРАНСПОРТА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2014. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-592/15

Сарајево, јули 2015. године

САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА 3
II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ 5
1. Увод 5
2. Поступање по ранијим препорукама 5
3. Систем интерних контрола 7
4. Буџет 9
5. Планирање и извјештавање о раду 9
6. Преглед расхода буџета 11
6.1. Текући издаци 11
6.2. Капитални издаци 16
6.3. Текући грантови 17
7. Биланс стања 17
8. Јавне набавке 18
9. Приходи 21
10. Остало 23
11. Кореспонденција 31
III ПРИЛОГ 32
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА 32
Преглед расхода буџета за 2014. годину
Биланс стања на 31.12.2014. године
Изјава о одговорностима руководства

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Министарству комуникација и транспорта Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство) за годину која се завршава 31. децембра 2014. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Министарства са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2014. годину.

Одговорност руководства

Руководство Министарства је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услијед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Министарства је одговорно за пословање у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, Законом о јавним набавкама БиХ и другим одговарајућим прописима и потврђује да је током фискалне године осигурало намјенско, сврсисходно и законито коришћење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услијед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и другим прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и другим прописима.

Мишљење

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Према нашем мишљењу:

- Финансијски извјештаји Министарства приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2014. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

- Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Министарства у току 2014. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и другим прописима.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- тачку 6.1. Извјештаја у дијелу који се односи на издатке за стручне услуге и издатке за уговоре о дјелу;
- тачку 8. Извјештаја која описује слабости у систему јавних набавки;
- тачку 9. Извјештаја која описује слабости у процесу наплате прихода;
- тачку 10. Извјештаја у дијелу који описује неефикасност у реализацији пројеката.

Сарајево, 06.07.2015. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Џевад Некић

ЗАМЈЕНИЦА ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Божана Трнинић

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Министарства су органи управе који обављају управне и стручне послове из надлежности БиХ у једном или више сродних подручја у којима у цјелини, или законом односно другим прописом одређеном обиму, непосредно обезбјеђују примјену закона и других прописа и одговарају за њихово извршавање. Сходно одредбама Закона о министарствима и другим органима управе БиХ[1] Министарство је надлежно за:

- политику и регулисање заједничких међународних комуникационих уређаја;
- међународни и међуентитетски транспорт и инфраструктуру;
- односе с међународним организацијама из области међународних и међуентитетских комуникација и транспорта;
- припрему и израду стратешких и планских докумената из области међународних и међуентитетских комуникација и транспорта, инфраструктуре и информационих технологија;
- послове контроле несметаног транспорта у међународном транспорту;
- цивилно ваздухопловство и надзор ваздушног транспорта и сл.

У саставу Министарства је управна организација Регулаторни одбор жељезница Босне и Херцеговине (у даљем тексту: РОЖ) чија су овлаштења утврђена Законом о жељезницама БиХ[2].

Према важећим прописима радом Министарства руководи министар у сарадњи са замјеником министра и секретаром у министарству. Радом РОЖ-а руководи директор.

Сједиште Министарства је у Сарајеву, а сједиште РОЖ-а у Добоју.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију финансијских извјештаја Министарства за 2013. годину и изразила мишљење са резервом уз истицање предмета. Основа изражавања оваквог мишљења односи се на ангажман особља темељем уговора о дјелу и слабости система јавних набавки, те на попис средстава, обавеза и потраживања, слабости у процесу наплате прихода и неефикасност у провођењу пројеката. У Извјештају о финансијској ревизији за 2013. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

Министарство је доставило одговор о предузетим активностима на превазилажењу слабости и неправилности које су идентификоване у Извјештају о ревизији. Увидом у предузете активности те осврtом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

[1] Службени гласник БиХ, број: 05/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09, 103/09, 87/12, 06/13
[2] Службени гласник БиХ број 52/05

- **Реализоване препоруке:**

Окончане су привремене суспензије за два државна службеника и покренута је иницијатива према Агенцији за државну службу БиХ за измјене и допуне Закона о државној служби у институцијама БиХ (члан 58.) у смислу прецизнијег дефинисања статуса суспендованих државних службеника (њихове замјене, трајања суспензије и др.). Успостављен је систем контроле правдајуће документације уз путне налоге. Министарство је у складу са Правилником Савјета министара БиХ, усвојило нови интерни акт у којем су дефинисани лимити потрошње за мобилне и фиксне телефоне и период на који се односе. Успостављен је систем интерних контрола над издацима за репрезентацију. Предузете су активности по препорукама Комисије за попис сталних средстава. Парламентарна скупштина БиХ је укључена у програм лиценцирања Microsoft производа.

- **Препоруке чија је реализација у току:**

Провођене су одређене активности темељем којих би требало ријешити уочене слабости у управљању људским ресурсима, али суштинска процјена реализације дате препоруке могућа је тек у наредном периоду. Направљен је одређен позитиван помак по питању закључивања уговора о консултантским услугама у смислу мањег броја уговора и нижих износа накнада, али још увијек нису припремљене претпоставке за коначно рјешавање дугогодишње предметне проблематике. Такође, подузимане су активности на рационализацији исплата по уговорима о дјелу, али остаје суштински проблем ангажовања спољних сарадника на пословима из описа систематизованих радних мјеста. Потребно је да Министарство поново обавијести институције које никада нису преузеле Microsoft лиценце да исте преузму а институције које су преузеле лиценце да исте активирају. У оквиру анализе узрока великог одступања између одобрених, преузетих и активираних лиценци предложено је да се изврши упоредна анализа исплативости различитих модела лиценцирања (ECA и EA) те да се приступи повољнијој врсти уговора за институције БиХ. Такође, потребно још једном обавијестити институције које проблеме могу рјешавати кроз уговор о пружању услуге Premier Support-а како се не би стварала додатна оптерећења буџетских средства за исту намјену.

- **Нереализоване препоруке:**

Министарство није донијело План интегритета. Не поштују се интерне процедуре у погледу попуњавања свих предвиђених рубрика на налозима за службена возила. Нису предузимане активности по питању унапрјеђења система интерних контрола везаних за процес наплате прихода. Поново су констатоване одређене слабости у систему јавних набавки. И даље је присутна неефикасност при реализацији капиталних пројеката. Нису одређене стручне особе које би требале процијенити реалне потребе утрошка сати по појединим интервенцијама при пружању услуге Premier Support-а. Нису предузимане препоручене активности за унапрјеђење апликације за издавање дозвола и лиценци које су дате у циљу повећања функционалности у раду и смањења могућности људске грешке.

3. Систем интерних контрола

Ефикасан систем интерне контроле[3] захтијева дефинисање политике, успостављање циљева и планова, надзирање финансијских и других учинака, идентификацију материјалних ризика који могу онемогућити постизање циљева институције, као и подузимање одговарајућих мјера за њихово спрјечавање и
корекцију. Обавеза од врха према дну управе, одговарајућа организациона структура, рад у складу са етичким вриједностима, и одржавање компетентне и ефикасне комуникације, су неопходни за ефикасно функционисање интерне контроле. Интерна контрола је динамичан интегралан процес који је неопходно стално прилагођавати промјенама са којима се институција суочава.

Након проведене ревизије финансијских извјештаја за 2014. годину утврђено је да је систем интерних контрола у одређеним процесима унапријеђен у односу на ранији период, али да је неопходно даље унапрјеђење у сљедећим процесима: управљање људским ресурсима, употреба службених возила, стручне услуге, уговори о дјелу, систем јавних набавки, приходи и имплементација пројеката.

Сходно одредбама Закона о интерној ревизији институција БиХ[4] и Одлуке о критеријима за успостављање јединице интерне ревизије у институцијама БиХ[5] Министарство је у обавези успоставити Јединицу интерне ревизије која је надлежна за обављање функције интерне ревизије у Министарству и у још три буџетска корисника и то Агенцији за поштански саобраћај БиХ, Дирекцији за цивилно ваздухопловство БиХ и Регулаторној агенцији за комуникације БиХ.

Централна хармонизацијска јединица Министарства финансија и трезора БиХ је у децембру 2012. године дала сагласност на Приједлог правилника о измјенама и допунама Правилника о унутрашњој организацији Министарства у дијелу који се односи на интерну ревизију по коме су предвиђена два радна мјеста у Јединици интерне ревизије Министарства. Министарство је тек у новембру 2014. године наведени Правилник упутило Вијећу министара БиХ на одобравање. Предметне активности нису окончане до обављање завршне ревизије па према томе још увијек није успостављена Јединица интерне ревизије Министарства.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Према важећим прописима радом Министарства руководи министар у сарадњи са замјеником министра и секретаром у министарству. Радом РОЖ-а руководи директор.

Унутрашња организација Министарства утврђује се Правилником о унутрашњој организацији који доноси министар, а одобрава га Савјет министара БиХ. Важећи Правилник о унутрашњој организацији је у примјени од септембра 2010. године а истим су систематизована радна мјеста за 128 извршилаца (111 у Министарству и 17 у РОЖ-у). *Институције БиХ су биле у обавези да до краја априла 2014. године ускладе правилнике о унутрашњој организацији с одредбама Одлуке о начелима за*

[3] Интерна контрола је поступак који су обликовали и ставили на снагу они који су задужени за управљање, менаџмент и остало особље како би се осигурало разумно увјерење о постизању циљева пословног субјекта у вези с поузданим
финансијским извјештавањем, учинковитим и успјешним пословањем и удовољавањем примјењивих закона и регулатива - појам дефинисан Међународним ревизијским стандардима.

[4] Службени гласник БиХ, број 27/08, 32/12

[5] Службени гласник БиХ, број 49/12

утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ[6] и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ[7]. По овом питању су провођене одређене активности унутар Министарства, али исте нису окончане.

Када је ријеч о управљању људским ресурсима Министарство је предузимало активности у циљу рјешавања одређених питања која су била подлога за препоруке дате током обављања финансијске ревизије у више година уназад (донесени су нови интерни акти, ријешен је статус привремено суспендованих запосленика, смањени су издаци по уговорима о дјелу и сл.).

У циљу успостављања поузданог система интерних контрола у текућој години су измијењени или донесени нови интерни акти (Интерне процедуре стварања и евидентирања обавеза, Упутство о начину обрачуна плата и накнада у Министарству комуникација и транспорта, Одлука о измјени Одлуке о расподјели кориштења службених возила Министарства и др.). Такође, донесена је Одлука о именовању Комисије за рачуноводствену интерну контролу чији задаци су да изврши рачуноводствену интерну контролу у Министарству за 2014. годину, састави извјештај о извршеној контроли и исти достави Стручном колегију Министарства на разматрање и усвајање.

У циљу превенције корупције донесени су сљедећи интерни акти: Правилник о интерном пријављивању корупције и заштити лица које пријави корупцију у Министарству, Одлука о листи радних мјеста за које је потребна дозвола за приступ тајним подацима, Одлука о именовању безбједносног службеника, администратора и курира за тајне податке и одређивању просторија безбједносног подручја за заштиту података.

Међутим, у процесу ревизије је уочено да је и даље присутан ангажман особља по уговорима о дјелу за обављање послова из основне надлежности Министарства, да се и даље воде дисциплински поступци против државних службеника, да су одређене пословне активности предмет управних и судских поступака, а што упућује на потребу хитног предузимања конкретних активности које би требале бити подлога за успостављање функционалније организационе структуре и унапрјеђења процеса управљања људским ресурсима у институцији.

Потребно је окончати активности на прилагођавању унутрашње организације и систематизације радних мјеста сходно прописима који регулишу предметну проблематику а све у циљу успостављања функционалније организације и ефикасније реализације активности из дјелокруга рада Министарства.

- **Превенција корупције**

Министарство је у складу са Стратегијом за борбу против корупције и Акционим планом за провођење стратегије за борбу против корупције Савјета министара БиХ донијело властити Антикорупцијски програм са Акционим планом за период 2010.-2014. година. Даља фаза је израда плана интегритета који подразумијева процјену ризика за позиције (системе) који су најподложнији корупцији, успостављање мјера како би се ризици од корупције редуцирали, односно елиминисали и успостављање одговарајућих механизама за надзор и праћење.

[6] Службени гласник БиХ, број 30/13
[7] Службени гласник БиХ, број 30/13

Министарство није окончало предметне активности у складу са смјерницама Агенције за превенцију корупције и координацију борбе против корупције. Посебно наглашавамо потребу интензивирања активности у области превенције корупције, а све у вези са провођењем истрага везаних за обављања послова из надлежности Министарства и континуираног вођења дисциплинских поступака унутар Министарства.

Препоручујемо Министарству да, с циљем превенције корупције и успостављања система управљања ризицима од корупције, интензивира активности сходно важећим прописима.

4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину[8] Министарству су одобрена средства из буџета у износу од **11.271.000 КМ**. У току године извршено је преструктурирање расхода у оквиру одобреног буџета у укупном износу од 432.900 КМ (највећим дијелом везано за измјене контног плана).

Одобрени буџет је коригован за **60.847.641 КМ** и то за средства одобрена из буџетске резерве[9] за исплату новчаних накнада за рад у комисијама за истраживање ваздухопловних несрећа и ваздухопловних инцидената (31.000 КМ), средства за реализацију пројеката (59.571.444 КМ) и IPA грант за пројекат 'Рехабилитација пловног пута ријеке Саве' (1.245.197 КМ).

У финансијским извјештајима Министарства за 2014. годину исказан је коригован буџет у укупном износу од **72.118.641 КМ**. Извршење буџета Министарства са 31.12.2014. износило је **17.478.326 КМ** што представља **24%**[10] реализације буџета. Проценат извршења буџета за 2014. годину низак је из разлога што нису реализована расположива средства на пројектима у износу од 53.865.248 КМ (видјети тачку 10. Извјештаја - Остало - Програми посебних намјена).

5. Планирање и извјештавање о раду

- **Стратешки план, програм рада и извјештај о раду**

Стратешки план: Министарство је предузимало одређене активности везане за израду стратешких докумената из области комуникација и транспорта, међутим, предузете активности нису резултирале доношењем стратешког плана развоја Министарства.

У 2014. години, Савјет министара БиХ је донио Одлуку о поступку средњорочног планирања, праћења и извјештавања у институцијама БиХ[11] која је у примјени почев од 2015. године. Општи циљ доношења одлуке је осигурање планске основе за квалитетно управљање развојем у складу са надлежностима Савјета министара и институција БиХ. У циљу припреме Нацрта средњорочног програма рада Савјета министара БиХ за

[8] Службени гласник БиХ, број 104/13 и 60/14

[9] Службени гласник БиХ, број 68/14

[10] Према подацима из Извјештаја Министарства оперативни буџет (буџет без програма посебне намјене) износио је 10.302.000 КМ од чега је реализовано 9.575.829 КМ или 93%.

[11] Службени гласник БиХ, број 62/14

период 2016. до 2018. године надлежне институције су покренуле активности прописане Одлуком.

Програм рада: Програм рада Министарства сачињен је и достављен Генералном секретаријату Савјета министара БиХ у процедури израде плана рада Савјета министара БиХ. У приједлогу Програма рада је наведено да су најзначајније активности у 2014. години планиране у области међународног превоза путника и терета и активности на реализацији послова у вези са изградњом аутопута на коридору 5ц. Поред наведених, планиране су и друге редовне активности као и активности везане за доношење нових закона и проведбених прописа из надлежности Министарства.

Извјештај о раду[12]**:** У Извјештају о раду је образложена реализација планираних активности по појединим областима из дјелокруга рада Министарства. У области транспорта најзначајније активности провођене су у области цестовног транспорта (унапређење законодавног оквира, сарадња са међународним организацијама, лиценцирање пријевозника и др.). Као најзначајнији проблем у раду истакнут је проблем везан за недовољан број дозвола за обављање пријевоза.

У области транспортне инфраструктуре најзначајније активности су биле везане за провођење споразума између Савјета министара БиХ и Владе Р Хрватске о изградњи међудржавних мостова преко ријеке Саве код Свилаја и Градишке с обзиром да представљају основ за унапређење развоја транспортне инфраструктуре и да су од значаја за привредни развој земље.

У области електронских комуникација истакнут је рад на припреми Нацрта закона о електронским комуникацијама и образложени разлози везани за застој у имплементацији Пројекта дигитализације јавних радио-телевизијских сервиса у БиХ.

У области информатизације успостављен је правни оквир за развој и унапређење процеса информатизације у институцијама БиХ, а и у ширем друштвеном контексту. У том смислу донесени су сљедећи акти: Документ о техничко-технолошком и софтверском стандарду за радну станицу у институцијама БиХ, Документ о кориштењу електронских комуникацијских мрежа у институцијама БиХ, Документ о модалитетима планирања, развоја и имплементације програмских рјешења у институцијама БиХ, Одлука о стандардизацији корисничког софтвера у институцијама Савјета министара БиХ и Одлука о управљању софтверском имовином у употреби у институцијама Савјета министара БиХ. Такође, у припреми је стратешки документ Политике развоја информационог друштва БиХ.

У области инспекцијског надзора у току године је обављено око 500 контрола пријевозника који обављају међународни и међуентитетски цестовни пријевоз, те издато 69 прекршајних налога (за 60 је прихваћена одговорност за почињени прекршај, а за девет је затражено судско одлучивање).

У области жељезничког транспорта издато је 78 дозвола, проведен је поступак издавања лиценце за Жељезнице ФБиХ д.о.о. Сарајево, извршена је провјера система управљања квалитетом у вези цертификата који РОЖ посједује за стандард ISO 9001:2008 (постојање законских и подзаконских аката из области жељезничког транспорта, мониторинг над примјеном прописа, издавање дозвола за жељезнички систем и подсистеме, вођење безбједносних истрага у жељезничком транспорту).

[12] Извјештај о раду, број: 01-04-07-3-30-3/15 од 09.02.2015. године

6. Преглед расхода буџета[13]

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Бруто плате и накнаде из плата су остварене у износу од 2.949.136 КМ од чега се на нето плате и накнаде плата односи 1.738.026 КМ а на порезе и доприносе 1.211.110 КМ.

Начин обрачуна плата и накнада плата дефинисан је одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ[14], Одлуком о начину и поступку остваривања права на накнаду за боловање у институцијама БиХ[15], Одлуком о начину и поступку остваривања права на накнаду за породиљско одсуство у институцијама БиХ[16] и Инструкцијом за обрачун накнаде за вријеме привремене спријечености за рад[17].

Важећим Правилником о унутрашњој организацији Министарства систематизовано је 128 радних мјеста (111 у Министарству и 17 у РОЖ-у). Буџетом за 2014. годину планирана су средства за 111 запослених, а на 31.12.2014. године било је попуњено 106 позиција (95 у Министарству и 11 у РОЖ-у).

Анализом кретања запослених констатовали смо да је крајем маја текуће године Министарство обавијештено од стране Тужилаштва БиХ да је донесена Наредба о обустављању истраге према државним службеницима Министарства који су дуже вријеме били у статусу 'привремено суспендованих запослених', те су донесена Рјешења о укидању суспензије закључно са 31.05.2014. године. Надаље, један државни службеник је разријешен дужности на основу захтјева за споразумни прекид радног односа. Такође, на основу Уговора о раду на одређено вријеме ангажована је једна особа на пословима вишег стручног сарадника за нормативну дјелатност (замјена за породиљско боловање) уз сагласност Агенције за државну службу БиХ у периоду од 13.03.2014. године до 12.03.2015. године.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених су реализоване у износу од 355.457 КМ. Односе се на издатке за пријевоз на посао и с посла (105.468 КМ), накнаде за одвојени живот (3.231 КМ), топли оброк (133.532 КМ), регрес (28.810 КМ), отпремнине због одласка у пензију (14.385 КМ), јубиларне награде (7.434 КМ), помоћ у случају смрти (2.478 КМ), помоћ у случају теже инвалидности (17.346 КМ) и друго. Начин исплате накнада запослених дефинисан је подзаконским актима Савјета министара БиХ.

Накнаде за пријевоз на посао и с посла[18]: Накнаде за пријевоз запослених на посао и с посла су реализоване у износу од 105.468 КМ. Увидом у Извјештај о плаћеним накнадама за пријевоз за децембар 2014. године констатовали смо да је за 90

[13] Преглед расхода буџета за 2014. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

[14] Службени гласник БиХ, број: 50/08,35/09,75/09,32/12,42/12, 50/12

[15] Службени гласник БиХ, број 58/09

[16] Службени гласник БиХ, број 95/10

[17] Инструкција Министарства финансија и трезора БиХ, број: 03-16-1-818/13 од 24.06.2013. године и број: 02-16-1-640/14 од 26.05.2014. године.

[18] Одлука о висини и поступку остваривања права на накнаду за пријевоз на посао и пријевоз с посла у институцијама БиХ (Службени гласник БиХ, број: 04/09, 58/09, 06/12)

запослених извршена исплата предметних накнада на мјесечном нивоу како слиједи: за 48 запосленика мјесечна карта за Сарајево (53 КМ), за једног запосленика мјесечна карта на конкретној релацији (82 КМ), за 7 запосленика викенд карте (8 појединачних карата на конкретним релацијама у распону од 124 КМ до 232 КМ), за 34 запосленика накнада 70% цијене појединачне карте на одређеној релацији (у распону од 62 КМ до 490 КМ).

Накнаде за одвојени живот[19]: Накнаде за одвојени живот су реализоване у износу од 3.231 КМ. Право на накнаду за одвојени живот остварује секретар Министарства у износу од 300 КМ на мјесечном нивоу. Обрачун и исплата ових накнада се врши према евиденцији о присуству на послу.

Накнада за топли оброк током рада: Издаци за топли оброк реализовани су у укупном износу од 133.532 КМ (право на новчану накнаду запослених на име исхране током рада утврђено је у износу од 6 КМ за сваки дан проведен на раду).

Регрес за годишњи одмор[20]: Регрес за годишњи одмор је исплаћен у нето износу од 28.810 КМ (за 96 запослених по 300 КМ и за 10 запослених по 1 КМ).

- **Путни трошкови**

Издаци за путне трошкове износили су 129.929 КМ КМ, а односе се на издатке за путне трошкове у земљи (13.715 КМ) и издатке за путне трошкове у иностранству (116.214 КМ).

Увидом у путне налоге констатовали смо да се службена путовања у земљи односе на разне службене састанке са ентитетским министарствима транспорта и комуникација, инспекцијске контроле, семинаре из области финансија и јавних набавки, редовне радне састанке, теренске посјете и друго. Трошкови службених путовања у иностранству су реализовани у функцији учешћа на разним стручним семинарима и радионицама, радним састанцима итд.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2014. години износе 130.214 КМ. Од тога, значајнији издаци односе се на мобилне телефоне (36.403 КМ), фиксне телефоне (50.892 КМ) и поштанске услуге (33.364 КМ).

Издаци за мобилне телефоне: Интерним актом институције дефинисано је да право на коришћење мобилних телефона у текућој години остварује 39 лица. Висина утврђених мјесечних лимита кретала се у распону од 50 КМ за возача курира до 600 КМ за министра. Анализом појединих рачуна за мобилне телефоне, констатовано је да се признавања трошкова врше у складу са дефинисаном Одлуком и да нису уочена учестала прекорачења од дозвољених износа.

Издаци за поштанске услуге: Остварени издаци односе се на свакодневно отпремање поште у виду стандардизованих и нестандардизованих писама, путем актуелног Уговора са ЈП Пошта БиХ, а према званичном цјеновнику њихових услуга. Увидом у листинг

[19] Одлука о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама Босне и Херцеговине на трошкове
смјештаја, накнаду за одвојени живот и накнаду за привремено распоређивање (Службени гласник БиХ, број 42/12)
[20] Одлука о висини регреса за годишњи одмор у институцијама БиХ за 2014. годину (Службени гласник БиХ, број 62/13)

слања поштанских писама, уочено је да се услуге претежно односе на отпрему лиценци и дозвола аутопријевозницима у БиХ, што је у великој мјери увећано, ступањем на снагу Правилника о условима за издавање лиценце и квалификацијске картице возача у 2014. години.

- **Набавка материјала**

Укупно реализовани издаци за набавку материјала са 31.12.2014. године износе 39.667 КМ. Од тога, значајнији износи односе се на компјутерски материјал (12.895 КМ), издатке за образовање кадрова (10.062 КМ), канцеларијски материјал (6.811 КМ) и издатке за обрасце и папир (4.764 КМ).

- **Издаци за употребу возила**

Реализација издатака за употребу возила у Министарству са 31.12.2014. године износи 102.196 КМ. Значајнији износи односе на гориво (46.330 КМ), материјал и услуге за одржавање возила (25.665 КМ), осигурање возила (13.093 КМ) и набавку аутогума (9.725 КМ).

У 2014. години Министарство је на располагању имало 13 возила, с тим да су два возила старије производње, продата, а остварени приход износио је 1.250 КМ.

Интерним правилником дефинисано је да право на стално коришћење возила имају министар, замјеник министра, секретар министарства и директор РОЖ-а без права на накнаду трошкова пријевоза с посла и на посао. У посебним случајевима, министар може посебном одлуком одобрити коришћење службених возила и другим запосленицима.

Компарацијом фактура одржавања возила са Уговором, уочено је да су код појединих возила, уговорени дијелови, планирани у пуно већем обиму од реално потребних, што је утицало на повећање укупне вриједности Уговора и ефекат остварене реализације. У конкретном случају, уочено је да је износ материјала и услуга одржавања једног возила био приближан уговореном износу одржавања тог возила на годишњем нивоу.

Такође, приликом прегледа појединих налога за возила, констатовано је да се поједине рубрике као што су путне релације и остварена километража на дневној основи не попуњавају у потпуности. У неким случајевима, уочене су прилично високе релације за локо вожњу (преко 100 км/дан).

Препоручујемо Министарству да појача систем интерних контрола у погледу јасне и прецизне евиденције о одржавању и коришћењу службених возила. Приликом креирања захтјева за одржавањем возила, водити рачуна о реалним потребама институције у циљу адекватног праћења реализације Уговора.

- **Закуп имовине и опреме**

Укупна реализација закупа простора и зграда у Министарству са 31.12.2014. године износи 28.534 КМ. Најзначајнији износ (27.855 КМ) представља закуп пословног простора у Добоју укупне површине 248 м^2 са утврђеном мјесечном цијеном од 2.321 КМ односно 9,36 КМ/м^2.

Пословни простор за обављање својих активности, користи РОЖ као управна организација у организационој структури Министарства. Уговором је дефинисано да

режијске трошкове (вода, грijање, одвоз смећа, ел. енергија и чишћење) сноси закупац. Уговор је закључен на неодређено вријеме са могућношћу отказног рока од 6 мјесеци.

Према расположивим информацијама од одговорних лица у Министарству, у току 2015. године РОЖ би се требао преселити у властити објекат у Добоју, изграђен сходно одлуци Савјета министара БиХ.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу од 728.746 КМ. Значајни трошкови се односе на услуге штампања (36.827 КМ), услуге репрезентације (41.754 КМ), услуге објављивања тендера и огласа (7.639 КМ), правне услуге (7.020 КМ), стручне услуге (96.538 КМ), издатке за рад комисија (22.100 КМ), уговоре о дјелу (67.856 КМ), издатке за волонтерски рад (7.730 КМ), остале неспоменуте услуге и дажбине (402.906 КМ) и друго.

Услуге штампања: Услуге штампања износе 36.827 КМ и односе се на набавку штампаног материјала за потребе Министарства. У оквиру ове позиције је евидентирана фактура добављача са којим је након проведене процедуре јавне набавке путем конкурентског поступка са додатном објавом обавјештења закључен Уговор укупне вриједности 34.704 КМ за штампање CEMT дозвола за разне земље, CEMT потврде, дневнике и књиге, лиценце за међународни цестовни транспорт терета и путника.

Услуге репрезентације: Интерним Правилником о репрезентацији дефинисан је појам и право коришћења репрезентације, а интерном Одлуком одређени су лимити потрошње. Право коришћења средстава репрезентације у сједишту Министарства је утврђено за 23 корисника укључујући и посебне комисије које именује Министарство (позиције: министар, замјеник министра, секретар, помоћници министра, шеф кабинета министра и замјеника министра, савјетници министра и замјеника министра, главни инспектор, шефови одсјека). На репрезентацију у функцији службених састанака изван сједишта Министарства имају право министар, замјеник министра, секретар Министарства, директор РОЖ-а и комисије. Лимити су одређени у распону од 40 КМ за шефа одсјека до 850 КМ за министра што мјесечно износи 3.330 КМ или 39.960 КМ годишње.

Буџетом је за ове намјене одобрен износ од 45.000 КМ. На позицији издатака за репрезентацију је исказана реализација у износу од 41.754 КМ. Обављеном ревизијом је утврђено да је Министарство преко Службе за заједничке послове реализовало 24.257 КМ или 58 % укупних издатака за репрезентацију. Ови издаци се највећим дијелом односе на интерну репрезентацију односно на издатке за кафу и пиће у службеним просторијама Министарства уз образложења да су исти у функцији интерних службених састанака. Ванска репрезентација се односи на одређене службене састанке унапријед планиране и договорене**.** Такође смо констатовали да се воде помоћне евиденције о праћењу потрошње према утврђеним лимитима, те да се евентуална прекорачења обустављају од плаће запосленог.

Услуге објављивања тендера и огласа: На овој позицији је исказана реализација у износу од 7.639 КМ. Односи се на услуге оглашавања у дневним новинама јавних конкурса као и тендера за јавне набавке.

Правне услуге: Реализовани износ од 7.020 КМ односи се на исплату темељем Уговора о пружању стручне помоћи у арбитражном поступку који се по тужби фирме STRABAG AG води против Министарства пред Сталним арбитражним судом у Хагу. У вријеме завршне ревизије није била расположива информација о исходу арбитражног поступка.

Остале стручне услуге: Издаци на овој позицији су исказани у укупном износу од 96.538 КМ односно нето износу од 71.718 КМ. Предметне исплате су извршене на темељу више уговора о консултантским услугама потписаним са физичким особама за обављање послова за потребе РОЖ-а (израда више правилника и подзаконских аката, ревизија и лекторисање правилника, услуге везане за издавање дозвола, анализа финансијске, економске и технолошке документације, анализа извјештаја и др.).

Ови уговори су потписани са 31 физичком особом којима је извршена исплата у распону од 499 КМ до 11.488 КМ. Исплата у износу од 11.488 КМ је извршена током дванаест мјесеци текуће године са мјесечном накнадом у износу од 999 КМ за консултантске услуге везане за информатичко увезивање РОЖ-а с HPB EPA. За послове лекторисања је исплаћено 6.993 КМ током седам мјесеци, док је за остале консултантске услуге исплата била једнократна или два до три мјесеца.

Према презентираним информацијама РОЖ је у 2014. години израдио 12 подзаконских аката, од чега је 10 аката објављено у 2014. години, а 2 подзаконска акта почетком 2015. године. У припреми је објава и преосталих 5 подзаконских аката планираних у 2014. години. Регулаторни одбор жељезница БиХ издаје лиценце, дозволе и потврде о безбједности за област жељезничког транспорта у БиХ те је потребно да се исти издају у складу са важећим прописима ЕУ и упутствима РОЖ-а, а којима је предвиђено да се приликом подношења захтјева за издавање поменутих докумената ангажују експерти из различитих области у циљу процјене да ли одређени подносиоци захтјева испуњавају услове за добијање докумената те су из тог разлога стручњаци бирани на основу Јавног позива за избор експерата из 2012. године када је формирана листа експерата које РОЖ ангажује према потреби.

У Извјештају о финансијској ревизији Министарства за 2013. годину поновљен је став ревизије да је неопходно ово питање ријешити уз уважавање реалне позиције РОЖ-а, као управне организације Министарства, задужене за доношење подзаконских аката и креирање цјеловитог техничког и правног оквира функционисања жељезничког система у Босни и Херцеговини, те за успостављање високо безбједног система жељезница, а за што користи услуге спољних сарадника/консултаната. Обављеном ревизијом смо констатовали да је направљен одређени позитиван помак у смислу мањег броја уговора и нижих износа накнада. Међутим, још увијек нису припремљене претпоставке за коначно рјешавање дугогодишње предметне проблематике.

Препоручујемо да се направи системска анализа потреба за ангажманом консултаната за обављање стручних послова из области жељезничког транспорта и дефинишу задаци са роковима, а све у циљу намјенског и рационалног трошења јавних средстава.

Уговори о дјелу: Министарство је интерним актом дефинисало врсту послова који се могу обављати на основу уговора о дјелу, услове ангажовања, као и висину накнаде. Укупно извршене исплате на основу уговора о дјелу износе 67.856 КМ. Предметни издаци су исплаћени у распону од 750 КМ за услуге одржавања хигијене у РОЖ-а до 15.584 КМ за примјену и тумачење прописа из надлежности Министарства.

Ови уговори су закључени с девет физичких особа за обављање различитих послова (послови на издавању лиценци, возач-пратилац министра, послови писарне, одржавање хигијене РОЖ-а, послови архивирања, послови и задаци везани за утјецај пута као фактора сигурности транспорта, примјена и тумачење правних прописа из надлежности Министарства) који у већини случајева по опису одговарају пословима систематизованих радних мјеста. Поређењем исплата за ове намјене с истим у

предходној години констатовали смо да су исте реализоване у мањем износу те да су неки уговори престали с важењем.

Међутим, за одређене послове, који су из описа систематизованих радних мјеста (послови везани за утицај пута као фактора сигурности транспорта, послови везани за издавање лиценци, примјена и тумачење прописа из надлежности Министарства, послови писарне), вршене су континуиране исплате и у значајним износима као и предходне године па је тако за послове примјене и тумачења правних прописа исплаћено 15.584 КМ за 2014. годину односно 1.299 КМ континуирано мјесечно, за ангажман на пословима везаним за утјецај пута као фактора сигурности транспорта 11.987 КМ односно 999 КМ мјесечно те за послове издавања лиценци 9.990 КМ за које је била ангажована два мјесеца и исплаћено јој је 1.998 КМ, а друга шест мјесеци и исплаћено јој је 7.992 КМ.

Препоручујемо да се хитно предузму активности како би се потпуно и коначно ријешила проблематика ангажовања вањских сарадника за обављање стручних послова из дјелокруга рада систематизованих радних мјеста.

Издаци за волонтерски рад: Ови издаци су реализовани у износу од 7.730 КМ и односе се на исплате за три волонтера ангажована на основу уговора о волонтерском раду на рок од једне године, потписан након проведене процедуре Јавног конкурса и то са два извршиоца са завршеним транспортним факултетом и један извршилац са завршеним економским факултетом.

Издаци за рад комисија: Реализација на овом конту износи 22.100 КМ а односи се на једнократне исплате накнада за рад у комисијама за истраживање ваздухопловних несрећа у Ливну, насеље Моштре код Високог, Руданци код Добоја и Бањој Луци на темељу Одлуке Савјета министара БиХ из средстава буџетске резерве.

Остале неспоменуте услуге и дажбине: На овој позицији је књижен износ од 402.906 КМ од чега се 399.672 КМ односи на књижење исплате на основу Уговора о набавци услуга Microsoft Premier Support за потребе Савјета министра БиХ за период од 23.09.2014. до 22.09.2015. године.

6.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени током 2014. године износе 12.453.610 КМ, а односе се на издатке за набавку опреме (6.693.940 КМ) и сталних средстава у облику права (4.476.306 КМ) и на издатке за реконструкцију и инвестиционо одржавање (1.283.364 КМ).

Издаци за набавку опреме највећим дијелом (6.659.157 КМ) се односе на опрему набављену у оквиру реализације пројекта Дигитализације (видјети тачку 10. Извјештаја-Остало-Програми посебне намјене).

Издаци за набавку сталних средства у облику права (4.476.306 КМ) односе се на набавку Microsoft лиценци за потребе Савјета министара БиХ кроз Enterprise Subscription Agreement (ESA) - (видјети тачку 10. Извјештаја-Остало-ИТ ревизија).

Издаци за реконструкцију и инвестиционо одржавање највећим дијелом (1.245.197 КМ) се односе на реализацију средстава у оквиру Пројекта 'Рехабилитација пловног пута ријеке Саве' који се финансира из средстава IPA фондова (видјети тачку 10. Извјештаја-Остало-Донације).

6.3. Текући грантови

Текући грантови су реализовани у укупном износу од 348.890 КМ, а односе се на контрибуцију за Оквирни споразум о сливу ријеке Саве (238.592 КМ) и контрибуцију за SEETO пројекат (110.298 КМ).

- **Оквирни споразум о сливу ријеке Саве**

Уплата предметне контрибуције (238.592 КМ) је заснована на Оквирном споразуму о сливу ријеке Саве[21] који је закључен у жељи за успостављањем пловидбе, одржавања и означавања пловних дијелова ријеке Саве и њених притока. Контрибуција, у једнаким износима за све четири земље (Босна и Херцеговина, Хрватска, Србија и Словенија) потписнице Оквирног споразума, представља извор средстава за буџет који доноси Савска комисија за сваки обрачунски период (од 1. априла текуће године до 31. марта наредне године).

- **SEETO пројекат**

South East Europe Transport Observatory (SEETO) је регионална транспортна организација установљена на основу Меморандума о разумијевању о развоју Основне регионалне саобраћајне мреже у југоисточној Европи - МоУ, који је потписан 11.06.2004. године од стране влада Албаније, Босне и Херцеговине, Хрватске, Бивше Југославенске Републике Македоније, Црне Горе, Србије и Мисије Уједињених народа на Косову и Европске комисије.

Циљ SEETO пројекта је промовисање сарадње на развоју главне и помоћне инфраструктуре на мултимодалној SEETO свеобухватној мрежи и побољшање локалних капацитета за имплементацију инвестицијских програма, као и прикупљање података и анализа о SEETO свеобухватној мрежи.

За техничку подршку раду Управног одбора основан је SEETO Секретаријат, са сједиштем у Београду, који је са радом почео 2005. године. На основу SEETO Споразума (SEETO Agreement), потписаног у децембру 2005. године, потписнице Меморандума о разумијевању су прихватиле финансирање SEETO Секретаријата, а годишње учешће у SEETO буџету се одређује на основу приоритетних пројеката приказаних у Петогодишњем плану-MAP. За 2014. годину уплаћена је контрибуција у износу од 110.298 КМ.

7. Биланс стања[22]

Укупна актива Министарства на 31.12.2014. године износи 20.892.613 КМ и односи се на новчана средства (9.974 КМ), краткорочна потраживања (6.530 КМ), краткорочне пласмане (48.896 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (20.827.213 КМ).

Краткорочна потраживања у износу од 6.530 КМ односе се на потраживања за рефундацију накнаде плате за боловање (5.841 КМ), потраживања од запослених за

[21] Службени гласник БиХ-Међународни уговори, број 08/03

[22] Биланс стања на 31.12.2014. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

прекорачење одобрених лимита за трошкове мобилних телефона (626 КМ) и потраживања од запослених за прекорачење трошкова репрезентације (63 КМ).

Краткорочни пласмани у износу од 48.896 КМ представљају почетни депозит код Сталног суда за арбитражу у Хагу у арбитражном поступку у предмету Strabag AG против Министарства из средстава уплаћених са програма посебне намјене за праћење реализације Пројекта 'Изградња и надзор међудржавног моста Свилај' у складу са одредбама Одлуке о начину коришћења намјенских средстава уплаћених на име додијељене дозволе за Универзалне мобилне телекомуникационе системе у 2014. години[23].

Стална средства: У финансијским извјештајима Министарства исказано је повећање вриједности сталних средстава у укупном износу од 12.651.049 КМ, а капитални издаци у износу од 12.453.610 КМ. Према расположивим информацијама разлика у износу од 197.439 КМ односи се на плаћање које је директно извршила Свјетска банка из IPA фонда у оквиру реализације пројекта 'Рехабилитација пловног пута ријеке Саве' тако да нису књижени капитални издаци у наведеном износу.

Укупна пасива Министарства на 31.12.2014. године износи 23.847.456 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе (77.038 КМ), обавезе према запосленима (280.285 КМ), краткорочна разграничења (2.662.920 КМ) и изворе средстава (20.827.213 КМ).

Краткорочне текуће обавезе и разграничења: Краткорочне текуће обавезе у износу од 77.038 КМ односе се на обавезе према добављачима (49.853 КМ) и обавезе за уговоре о дјелу и волонтерском раду (27.185 КМ). Обавезе према запосленима у износу од 280.285 КМ односе се на обавезе за плате и накнаде за децембар 2014. године и исте су измирене почетком 2015. године. Краткорочна разграничења (2.662.920 КМ) се односе на обавезу за испоручену опрему (40% вриједности уговора) у склопу реализације Пројекта дигитализације, а која ће се измирити по испуњењу уговорених услова.

8. Јавне набавке

Према расположивим подацима проведено је 17 процедура јавних набавки из текућих издатака од чега је девет конкурентских поступака (224.575 КМ) и осам директних споразума (40.417 КМ). Након проведених конкурентских поступака закључени су уговори са изабраним понуђачима за набавку папира и уредског материјала (11.186 КМ), компјутерског материјала (12.741 КМ), услуга штампања образаца и дозвола (34.704 КМ), услуга одржавања и осигурања службених возила (37.019 КМ), услуга авио пријевоза (48.129 КМ), горива (61.710 КМ) и друго. Путем директних споразума је извршена набавка штампаног материјала, дневне и седмичне штампе, услуга брзе поште, угоститељских услуга, услуга регистрације и прања возила. Осим наведених, у 2014. години су проведене и процедуре из капиталних издатака и то путем конкурентског поступка за набавку рачунарске и електронске опреме (33.639 КМ) и путем директног споразума за набавку намјештаја (3.000 КМ).

У поступку ревизије је констатовано да Министарство не располаже са поузданим, односно обједињеним подацима о проведеним поступцима јавних набавки. Наиме, у току 2014. године формирана је једна Комисија која је проводила процедуре јавних набавки везане за издатке непосредне потрошње (како је напријед наведено), док су за процедуре јавних набавки по појединим пројектима именоване посебне комисије које располажу са документацијом и информацијама везаним за предметну набавку. С

[23] Службени гласник БиХ, број 85/14

обзиром да подаци нису обједињени, постоје одређени ризици да у поступку ревизије нису презентиране потпуне информације о свим процедурама јавних набавки које су окончане у текућој години.

Неопходно је обезбједити поуздане податке о свим проведеним процедурама јавних набавки у одговарајућем периоду финансијског извјештавања.

Надаље, ревизијом појединих процедура јавних набавки уочено је да није извршено одговарајуће разграничење обавеза и одговорности у смислу да су особе које сачињавају тендерску документацију истовремено ангажоване и у комисијама за избор понуђача (посебно при реализацији процедура јавних набавки везаних за пројекте) што представља потенцијални ризик да при избору најповољнијег понуђача оцјена понуда неће евентуално бити објективна.

Препоручујемо да се у процесима јавних набавки на одговарајући начин разграниче обавеза и одговорности у кључним процесима везаним за сачињавање тендерске документације и избор најповољнијег понуђача посебно код значајнијих пројеката.

- **Ефикасност процеса јавних набавки**

Ревизијом појединих процедура јавних набавки уочено је понављање пропуста из ранијег периода који су везани за недовољно пажљиву оцјену постављених квалификационих критерија у погледу техничке спецификације из тендерске документације што може довести до неједнаког третмана учесника у поступку, а што у коначници може утицати на елиминацију повољнијих добављача. Наводимо неке од примјера:

Набавка рачунарске и електронске опреме: Конкурентски захтјев без додатне објаве обавјештења упућен је на пет адреса. Критериј избора најнижа цијена технички задовољавајуће понуде. У остављеном року пристигле су три квалификоване понуде. Посебно је сачињен Извјештај од стране стручне особе овог Министарства о усаглашености понуђене робе са траженим карактеристикама из техничке спецификације тендерске документације. Вриједност закљученог уговора 33.639 КМ.

Рок испоруке 30 дана (28.06.2014. године) од дана закључивања Уговора (28.05.2014. године), а рок плаћања 15 дана по пријему рачуна (фактура добављача од 08.07.2014. године плаћена 16.07.2014. године). Изабрани добављач робу није испоручио у уговореном року нити по техничким карактеристикама траженим тендерском документацијом (испоручени различити модели од понуђених).

Сматрамо да је потребно у поступку израде тендерске документације као и прецизирања услова уговора посветити више пажње провјери реалних могућности потенцијалних понуђача у смислу захтјеваних техничких карактеристика предмета набавке тако и предвиђању модалитета заштите у случају да изабрани понуђач не може да реализује понуду на темељу које је изабран, а све у циљу провођења процедура јавних набавки сходно важећим прописима.

Услуге штампања образаца: Конкурентски поступак уз објаву обавјештења о јавној набавци провела је стална Комисија за јавне набавке Министарства, а техничку спецификацију је припремио Сектор за транспорт. Критериј избора најнижа цијена технички задовољавајуће понуде. Вриједност закљученог уговора 34.704 КМ. У остављеном року је пристигла само једна понуда на основу које је закључен Уговор.

Уочено је да је техничком спецификацијом захтјевана грамажа папира минимално 100 гр/м^2, а изабран је добављач који је понудио папир грамаже 90 гр/м^2.

Приједлог за додјелу уговора Комисија је образложила на сљедећи начин: поступак је јавно објављен, тендерску документацију је преузело девет фирми, услови у тендерској документацији су прилагођени предмету набавке и ради се о специфичној набавци за коју постоји интерес државе у смислу нормалног одвијања међународног транспорта, претходних година је уочено да нема већег броја заинтересованих понуђача, са изабраним понуђачем су успјешно реализовани уговори у претходним годинама.

Дакле, разматран је избор добављача на темељу једне приспјеле понуде, која у конкретном случају није имала јасну ситуацију око прихватљивости захтјеваних техничких карактеристика. Без постављања питања, иако постоји развијено тржиште ових услуга, Министарство, на рачун изгубљеног времена у обављању процедуре јавне набавке прихвата образложење понуђача у смислу да заштићени папир за штампање тражених образаца набавља код реномираних произвођача заштићених папира према унапријед планираним наруџбама и количинама исплативим за производњу и окончава процедуру јавне набавке на темељу претпоставки и провјерене досадашње пословне сарадње Министарства и понуђача.

Сматрамо да се кроз предметну процедуру јавне набавке понављају пропусти у јавним набавкама из ранијег периода, а што је посљедица недовољно јасне тендерске документације, неодговарајућег тумачења захтјева у погледу техничке спецификације робе и избора истог добављача кроз више година за исти предмет набаве без анализирања разлога.

Набавка горива и течности за вјетробранска стакла: Увидом у документацију на основу које је извршен избор добављача за набавку горива и течности за вјетробранска стакла, констатовано је да је Уговор са најповољнијим добављачем закључен на бази процијењене вриједности набавке (69.000 КМ) а не на основу укупног износа из понуде изабраног добављача (61.710 КМ) како је то дефинисано одредбама Закона о јавним набавкама БиХ. Такође, на бази презентоване потврде изабраног добављача о локацији пумпних станица, уочљиво је да исте нису распоређене на територији цијеле БиХ (што је био квалификациони критериј у тендерској документацији), већ да припадају само једном ентитету, ФБиХ.

При провођењу предметне процедуре јавне набавке поновљени су пропусти у систему јавних набавки из ранијег периода у смислу да је уговор закључен на износ процијењене вриједности јавне набавке, а не на износ изабране понуде како је то дефинисано важећим прописима из области јавних набавки. Такође, недовољно пажљиво су оцијењени постављени квалификациони критерији.

- **Реализација уговора о набавкама**

Надаље, је уочено одсуство планског приступа при провођењу појединих процедура јавних набавки, например:

Набавка аутогума: Процијењена вриједност набавке (љетне и зимске гуме, услуге замјене и чувања гума) за 11 службених возила износила је до 12.000 КМ. Конкурентски захтјев за доставу понуда без објаве обавјештења послан је на адресе четири понуђача. У обрасцу за изражавањем цијене понуде, планирана је оквирна количина гума (по 28 ком. љетних и 24 ком. зимских) као и услуге замјене и чувања гума на бази јединичних

цијена. Уговор је након мишљења Правобранилаштва БиХ закључен 13.01.2014. године са роком трајања до 31.12.2014. године на износ од 10.945 КМ.

Анализом поступка набавке аутогума за службена возила, уочено је да је Уговорни орган у обрасцу за изражавањем цијене понуде дефинисао оквирне количине набавке аутогума, што спада у домен оквирног споразума, а не конкретне вриједности набавке позивом на проведени поступак.

Набавка услуга 'Израде транспортног пројекта замјене и обнове ознака и друге транспортне сигнализације којим се означавају гранични пријелаз и његово подручје, близина граничне линије, као и начин постављања тих ознака и сигнализације': Процијењена вриједност набавке 180.000 КМ (по Одлуци о покретању отвореног поступка из августа 2013. године). Критериј додјеле уговора најнижа укупна цијена технички задовољавајуће понуде. У остављеном року пристигло је шест квалификованих понуда. При провођењу предметне процедуре Комисија за јавне набавке је од изабраног понуђача тражила појашњење 'неприродно ниске понуде' с обзиром да је његова понуда у односу на остале понуде у просјеку нижа за 60%.

Вриједност закљученог уговора 38.167 КМ. Рок испоруке 90 календарских дана од дана закључивања Уговора (15.07.2014. године). Анексом из новембра 2014. године продужен је рок извршења услуге за 40 дана. Накнадним прегледом понуде утврђено је аритметичка грешка, тако да је тачан износ вриједности понуде 37.064 КМ. Међутим, 17.12.2014. године плаћена је фактура добављача у износу од 38.167 КМ.

Циљ и сврха ових услуга је да се изради пројекат ознака и друге саобраћајне сигнализације које су прописане Правилником о облику и садржају ознака и друге саобраћајне сигнализације којима се означава гранични пријелаз и његово подручје близина граничне линије као и начин постављања тих ознака и сигнализације[24]. На основу таквог пројекта одабрани извођач радова треба да добије све податке за његову изведбу на тачно одређеним локацијама. Дакле, реализација наведеног уговора је предуслов за покретање поступка јавне набавке услуга замјене и обнове ознака и друге саобраћајне сигнализације којим се означава гранични прелаз и његово подручје за чије провођење су у 2014. години планирана и одобрена средства у износу од 360.000 КМ (која нису реализована) на позицији 821600 Реконструкција и инвестиционо одржавање (напомињемо да су на наведеној позицији и претходних година планирана а нереализована значајна средства).

9. Приходи

У финансијским извјештајима Министарства за 2014. годину приказани су приходи у укупном износу од 3.896.704 КМ од чега су непорезни приходи 3.292.503 КМ, IPA донације 602.951 КМ и примици од продаје возила 1.250 КМ. Министарство остварује приходе од властите дјелатности за које није законски регулисан распоред (непорезни приходи који се уплаћују на Јединствен рачун трезора), односно приходе од административних такси за издавање дозвола за пријевоз терета, издавање лиценци и квалификацијских картица возача, обављање административних послова у области хомологације, издавање меморијских картица за дигитални тахограф и приходе од новчаних казни.

[24] Службени гласник БиХ, број 103/12

У поступку ревизије уочене су одређене слабости система интерних контрола везаног за процес наплате непорезних прихода, на које смо указивали и претходних године, те стога поново указујемо на исте.

Министарство је у току 2010. године набавило информациони систем за управљање процесом издавања дозвола (према Правилнику о критеријима, поступку и начину расподјеле страних дозвола за пријевоз терета домаћим пријевозницима) и процесом издавања лиценци и квалификацијских картица возача (према Правилнику о условима и поступку издавања лиценци и квалификацијских картица возача за обављање међународног цестовног пријевоза) који још увијек није у потпуности имплементиран. У текућој години нису предузимане активности на унапрјеђењу апликације по препорукама ревизије које су дате у циљу повећања функционалности у раду и смањења могућности људске грешке.

У току 2014. године објављена је нова Наредба о уплатним рачунима за административне таксе, међутим и даље није одређена посебна шифра за праћење наплате прихода сходно одредбама Правилника о хомологацији возила, дијелова уређаја и опреме возила. Такође, подсјећамо да смо указивали на потребу преиспитивања одредбе Уговора о обављању административних послова у области хомологације возила, дијелова, уређаја и опреме (закључен у 2009. години) којом је дефинисано трајање уговора на неодређено вријеме.

Правилником о поступку издавања меморијских картица за дигитални тахограф прописано је да послове издавања свих врста меморијских картица за дигитални тахограф обављају ентитетска министарства надлежна за послове цестовног саобраћаја и Одјел за јавне послове Брчко дистрикта БиХ, а да персонализацију картица врши Агенција за идентификационе документе и размјену података. Одлуком о висини накнаде за израду меморијских картица за дигитални тахограф задужено је Министарство за реализацију прихода по предметном основу. С обзиром на наведено Министарство није у могућности поуздано пратити наплату ових прихода те је у том смислу потребно предузети одговарајуће активности.

Инспекторат Министарства изриче казне везане за непоштивање прописа из области транспорта и по том основу се остварују приходи који се евидентирају у оквиру буџетске организације Министарства. Неопходно је успоставити одговарајући систем праћења наплате ових прихода.

Надаље, констатовано је да нису предузимане активности везане за проблематику располагања средствима (према расположивим информацијама у износу од 1.017.964 КМ) на трансакцијском рачуну Вањскотрговинске коморе, а која су остварена по основу издавање цертификата о професионалној оспособљености за обављање друмског пријевоза путника, терета или опасних материја од стране Националног комитета за професионално оспособљавање, у друмском пријевозу путника, терета и опасних материја који је престао са радом 2011. године доношењем Одлуке о разрјешењу чланова и престанку рада[25]. Напомињемо да Министарство не располаже са поузданим информацијама (односно са изводом банке на 31.12.2014. године или другом одговарајућом документацијом) на основу којих би се могло потврдити стање средстава на предметном трансакцијском рачуну. Према усменим информацијама разлог за непровођење активности по овом питању везан је за провођење кривичног поступка.

[25] Службени гласник БиХ, број 61/11

Неопходно је да Министарство унаприједи систем интерних контрола везан за процес наплате прихода у циљу превенције евентуалног нетранспарентног, нерационалног и ненамјенског располагање јавним средствима.

10. Остало

- **Регулаторни одбор жељезница БиХ (РОЖ)**

У саставу Министарства је управна организација РОЖ чија су овлаштења утврђена Законом о жељезницама БиХ[26]. Радом РОЖ-а руководи директор којег именује министар комуникација и транспорта у складу са одредбама Закона о министарским именовањима, именовањима Савјета министара БиХ и другим именовањима Босне и Херцеговине након сагласности Савјета министара БиХ. Директор РОЖ-а је именован Рјешењем објављеним у Службеном гласнику БиХ, број 42 од 30.05.2011. године, на период од четири године, почев од 14.04.2011. године.

Реализација издатака везаних за пословање РОЖ-а исказана је у укупном износу од 541.606 **КМ** и то за: бруто плаће и накнаде (313.808 КМ), накнаде трошкова запослених (32.409 КМ), путне трошкове (10.089 КМ), издатке за телефонске и поштанске услуге (9.247 КМ), издатке за енергију и комуналне услуге (11.187 КМ), набавку материјала (6.975 КМ), издатке за услуге пријевоза и горива (8.678 КМ), закуп имовине и опреме (27.862 КМ), издатке за текуће одржавање (1.978 КМ), издаци за осигурање, банкарске услуге и услуге платног транспорта (1.440 КМ) и уговорене услуге (117.933 КМ).

Реализација наведених издатака приказана је збирно са издацима за непосредну потрошњу у оквиру којих су дати одговарајући налази.

- **Планирани трансфери средстава телеком оператера за коридор 5ц**

1. GSM лиценце

Наплата средстава за кориштење GSM лиценци дефинисана је одлукама Савјета министара БиХ и то Одлуком о вриједности GSM лиценце за БиХ и року за додјелу ИИИ GSM лиценце[27] и Одлуком о начину расподјеле средстава наплаћених издавањем GSM лиценце за БиХ[28]. Према члану 7. став (3) Закона о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину, нереализована намјенска средства од GSM лиценци пренијет ће се у 2014. годину у сврху финансирања пројектне документације за коридор 5ц.

Чланом 22. став (7) Закона о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину прописано је да саставни дио периодичних извјештаја о извршењу буџета Министарства чини и извјештај о реализацији уговора у вези с израдом пројектне документације за Коридор 5ц. Трансфери средстава на основу измирења обавеза према добављачима приказују се као директни трансфери с Јединственог рачуна трезора и имају третман капиталних издатака (члан 22. став (5) Закона о буџету).

У текстуалном дијелу Извјештаја о извршењу буџета Министарства за 2013. годину наведено је да су намјенска средства по основу наплаћених накнада за кориштење GSM

[26] Службени гласник БиХ број 52/05
[27] Службени гласник БиХ број 44/03
[28] Службени гласник БиХ број 37/04

лиценци за финансирање пројектне документације[29] за Коридор 5ц у 2014. години износила 9.809.747 КМ. У 2014. години реализовано је 1.821.234 КМ. Такође, у 2014. години извршено је затварање конта *131122 - За унапријед плаћену робу и услуге – аванси* у износу од 456.314 КМ (плаћени ПДВ по авансним фактурама из иностранства за услуге израде просторно-пројектне документације за Коридор 5ц из претходних година), тј. наведени износ је књижен на одговарајући конто капиталних издатака и извршено је укњижавање на класу 0, **те се у 2015. годину преноси износ од 7.532.199 КМ[30]**. Пренесена средства у 2015. години користиће се за финансирање пројеката према одлуци Савјета министара БиХ.

Према расположивим информацијама у току 2014. године након проведеног ограниченог поступка јавне набавке закључен је Уговор за израду главног пројекта интеррегионалног чворишта Јоховац и тунела Путниково брдо 2 на укупан износ од 1.480.745 КМ. Формално-правно провођење процедуре јавне набавке било је предмет поступака које су водили управни органи надлежни по овом питању, те стога исто није било предмет ревизије.

2. Универзални мобилни телекомуникацијски системи (УМТС)

Вијеће министара БиХ је, сходно одредбама Одлуке о дозволама за УМТС[31], донијело Одлуку о начину расподјеле средстава уплаћених на име додијељене дозволе за УМТС[32] којом је дефинисано да се уплаћена средства усмјеравају за развој сектора телекомуникација (15%) и за финансирање припреме и изградње путне инфраструктуре (85%).

Средстава од УМТС распоређена су Одлуком о коришћењу пренесених намјенских средстава на име додијељене дозволе за УМТС из 2011. године и прихода остварених на име додијељене дозволе за УМТС у 2012. години[33] (35.204.940 КМ), Одлуком о начину коришћења намјенских средстава уплаћених на име додијељене дозволе за УМТС у 2013. години[34] (17.602.470 КМ) и Одлуком о начину коришћења намјенских средстава уплаћених на име додијељене дозволе за УМТС у 2014. години[35] (17.602.470 КМ) према сљедећем прегледу:

Корисник	Намјена	Износ (КМ) у 2012.г.	Износ (КМ) у 2013.г.	Износ (КМ) у 2014.г.	Укупно
1	2	3	4	5	6 (3+4+5)
	15% за развој сектора телекомуникација (према посебним одлукама Савјета министара БиХ)	5.280.741,00	2.640.370,50	2.640.370,50	10.561.482,00

[29] Према забиљешкама у извјештајима Министарства у периоду од 2004. до 2006. године завршена је планерско студијска документација за Коридор 5ц и то: техничка студија, подлоге за просторно-планску документацију, идејно рјешење, процјена утицаја на околиш и идејни пројекат. У периоду од 2008. до 2011. године урађена је документација главних пројеката за приоритетне дионице.

[30] Током 2014. године Министарство комуникација и транспорта БиХ и Министарство финансија и трезора БиХ извршили су усклађивање стања расположивих средстава на подрачуну за ГСМ лиценце и стања у Главној књизи трезора.

[31] Службени гласник БиХ, број 21/09

[32] Службени гласник БиХ број 50/10, 68/12, 49/13

[33] Службени гласник БиХ, број 72/12, 49/13

[34] Службени гласник БиХ, број 49/13

[35] Службени гласник БиХ, број 85/14

Министарство комуникација и транспорта БиХ	За изградњу и надзор над изградњом међудржавног моста Градишка	5.500.000,00	2.500.000,00	8.000.000,00	16.000.000,00
Министарство комуникација и транспорта БиХ	За изградњу и надзор над изградњом међудржавног моста Свилај	13.219.259,00	7.048.231,00	4.161.482,00	24.428.972,00
Министарство комуникација и транспорта БиХ	За израду планско-студијске документације за Јадранско-јонску аутоцесту	1.600.000,00	0	2.800.617,50	4.400.617,50
Министарство комуникација и транспорта БиХ	Удио у финансирању побољшања прилаза граничном прелазу Градишка (грант)		3.813.868,50		3.813.868,50
Управа за индиректно опорезивање	За финансирање припрема за изградњу и изградњу граничних прелаза на аутопуту на Коридору Vц – гранични прелаз Бијача	6.442.535,00	1.600.000,00		8.042.535,00
Управа за индиректно опорезивање	За финансирање припрема за изградњу и изградњу граничних прелаза на аутопуту Бања Лука – Градишка – Окучани - гранични прелаз Градишка	3.162.405,00			3.162.405,00
Укупно:		**35.204.940,00**	**17.602.470,00**	**17.602.470,00**	**70.409.880,00**

Према члану 7. став (2) Закона о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину, намјенска средства на име додијељених дозвола за УМТС преносе се у 2014. годину до износа нереализованих средстава. **Расположива средства по пројектима Министарства у укупном износу од 44.738.548 КМ пренесена су у 2015. годину.**

Чланом 22. став (8) Закона о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину прописано је да саставни дио периодичних извјештаја Министарства чини и извјештај о реализацији пројеката који се финансирају из средстава које телеком оператери уплаћују на име додијељених дозвола за УМТС. Преглед расположивих средстава по пројектима ('Дигитализација', 'Изградња и надзор међудржавног моста Градишка', 'Изградња и надзор међудржавног моста Свилај', 'Израда планерско–студијске документације за јадранско-јонску аутоцесту') дат је у наставку Извјештаја.

- **Програми посебних намјена**

У 2014. години Министарство је имало отворено шест програма посебне намјене и то:

1) 'Дигитализација' (0902 180);
2) 'Изградња и надзор међудржавног моста Градишка' (0902 190);
3) 'Изградња и надзор међудржавног моста Свилај' (0902 200);
4) 'Израда планерско–студијске документације за јадранско-јонску аутоцесту' (0902 210);
5) 'Рехабилитација пловног пута ријеке Саве'-IPA (0902 220);
6) 'Гранични пријелаз Градишка' (0902 230)

Дигитализација: Вијеће министара БиХ је на 128. сједници одржаној 14.07.2010. године донијело Одлуку о усвајању Пројекта дигитализације микроталасних веза Јавних РТВ сервиса БиХ[36] који се односи на усклађивање технологије преноса РТВ сигнала у БиХ са истим у ЕУ (прелазак са аналогног на дигитално емитовање) с обзиром да се у јуну 2015. године гаси аналогно емитовање на територији Европске уније. **Процијењена вриједност Пројекта је 36.934.000 КМ**.

Одлуком о увртавању Пројекта дигитализације Јавних радиотелевизијских сервиса Босне и Херцеговине у Програм вишегодишњих капиталних улагања за период 2011.-2014.године[37] за реализацију Пројекта дигитализације планирани су сљедећи извори финансирања:

a) из Буџета институција БиХ у 2012. години 4 милиона КМ, у 2013. години 4 милиона КМ и у 2014. години 1 милион КМ;
b) из дијела акумулираног вишка прихода над расходима Регулаторне агенције за комуникације (РАК) 7.184.000 КМ у 2010. години, 3 милиона КМ у 2012. години, 6 милиона КМ у 2013. години и 3 милиона у 2014. години;
c) из дијела средстава уплаћених на име додијељене дозволе за Универзалне мобилне телекомуникацијске системе (УМТС) за 2012. годину 3,75 милиона КМ, за 2013. године 2,5 милиона КМ и за 2014. године 2,5 милиона КМ.

До сада су осигурана средства у укупном износу од 16.184.000 КМ и то из дијела акумулираног вишка прихода над расходима РАК-а (7.184.000 КМ у 2010. години) и из буџета институција БиХ и међународних обавеза БиХ (9.000.000 КМ у периоду 2012.-2014. година). *Употреба дијела акумулираног вишка прихода над расходима РАК-а и средстава од УМТС треба бити дефинисана посебним одлукама Савјета министара БиХ које нису донесене.*

У 2010. години реализован је износ од 400.000 КМ као текући грант (Пројекат развоја радио-одашиљачког система на подручју Мостара). Међународни поступак јавне набавке опреме за Пројекат 'Дигитализације' (фаза Ia и Iб) окончан је у 2014. годину на темељу кога је потписан уговор у вриједности од 6.657.300 КМ (до краја 2014. године извршено је плаћање 60% уговорене вриједности у износу од 3.994.380 КМ и резервисана средства за преосталих 40% уговорене вриједности у износу од 2.662.920 КМ). Формално-правно провођење процедуре јавне набавке било је предмет поступака које су водили или које воде управни и правосудни органи надлежни по овом питању, те стога исто није било предмет ове ревизије. ***Неутрошена средства у износу од 9.126.700 КМ пренесена су у 2015. годину.***

Застој у реализацији Пројекта настао је из разлога што је поступак јавне набавке два пута поништен у претходном периоду, те што је након проведеног поступка и набављене опреме од појединих учесника у Програму оспорено постављање опреме док се не ријеши њен 'имовинско-правни статус', а што доводи у питање реализацију потписаног Уговора. Према расположивим информацијама Министарство је у октобру 2014. године доставило Генералном секретаријату Савјета министара БиХ Информацију о проблемима у реализацији Пројекта 'Дигитализације'.

Изградња и надзор међудржавног моста Градишка: Пројекат се реализује у сарадњи са Републиком Хрватском (међународни споразум). Босна и Херцеговина учествује са 50% у финансирању пројекта. Одлуком о начину расподјеле средстава уплаћених на име додијељене дозволе за УМТС дефинисано је да се 13.000.000 ЕУР усмјерава за

[36] Службени гласник БиХ, број 74/10
[37] Службени гласник БиХ број 92/11, 99/13

израду пројектне документације, надзор и изградњу међудржавног моста Градишка, на аутоцести Бања Лука-Градишка-Окучани.

По основу три одлуке о кориштењу пренесених намјенских средстава на име додијељене дозволе за УМТС (у 2012., 2013. и 2014. години) одобрена су средства у укупном износу од 16.000.000 КМ од чега је реализовано 11.466 КМ (у 2012. година). Током 2013. и 2014. године није било реализације по овом Пројекту. **Неутрошена средства у износу од 15.988.534 КМ пренесена су у 2015. годину.**

Према расположивим информацијама прибављена је грађевинска дозвола и урађен је Главни пројекат, а након што хрватска страна осигура потребна средства за финансирање Пројекта биће могуће расписати тендер за избор извођача радова и за услуге надзора.

Изградња и надзор међудржавног моста Свилај: Споразум о изградњи међудржавног моста преко ријеке Саве код Свилаја и прикључних граничних дионица аутоцесте на коридору Vц потписан је 01.12.2010. године између Савјета министара БиХ и Владе Републике Хрватске. Одлука о ратификацији споразума са БХ стране је објављена у Службеном гласнику-Међународни уговори, број 7/11 од 14.10.2011. године. Споразумом је утврђено да ће трошкове изградње моста и уређења ријечног корита на подручју моста, уговорне стране сносити у једнаким дијеловима (у омјеру 50:50).

Одлуком о начину расподјеле средстава уплаћених на име додијељене дозволе за УМТС оквирно је дефинисано да се 14.700.000 ЕУР усмјерава за изградњу и надзор међудржавног моста Свилај, на аутопуту на Коридору Vц. По основу три одлуке о кориштењу пренесених намјенских средстава на име додијељене дозволе за УМТС (у 2012., 2013. и 2014. години) одобрена су средства у укупном износу од 24.428.972 КМ, од чега је реализовано 30.188 КМ у 2012. години (накнада експропријације некретнина), 492 КМ у 2013. години (трошкови вјештачења) и 48.896 КМ[38] у 2014. години (депозит у износу од 25.000 ЕУР Сталном суду за арбитражу у Хагу у арбитражном поступку у предмету Strabag AG против Министарства комуникација и транспорта БиХ). **Неутрошени износ од 24.349.396 КМ преноси се у 2015. годину.**

Наиме, први поступак јавне набавке је покренут у септембру 2010. године након чијег окончања је у фебруару 2012. године потписан уговор са изабраним понуђачем. Због одређених процедуралних разлога изабрани добављач је поднио захтјев за раскид уговора (у јуну 2012. године) уз одштетни захтјев да му се исплати изгубљена добит. Приједлог Савјета за рјешавање спорова је да се признају трошкови и изгубљена добит у износу од 1.177.264 ЕУР.

Заједничка Комисија за провођење поступка набавке провела је поступак набавке радова у складу са EBRD-овим 'Правилима и политици набавке' јер је Хрватска своје учешће за финансирање пројекта требала да обезбједи из кредита, међутим, поступак набавке је отказан јер је EBRD одустао од финансирања пројекта. Финансирање пројекта преузеле су Европска банка за обнову и развој (EBRD) и Европска

[38] Према члану 2. став (2) точка б) Одлуке о начину кориштења намјенских средстава уплаћених на име додијељене дозволе за УМТС у 2014. год. (Службени гласник БиХ, број 85/14) дио средстава се усмјерава за изградњу и надзор над изградњом међудржавног моста Свилај, на аутоцести на Коридору Vц, у износу од 4.161.482,00 КМ, од чега за вођење арбитражног поступка у предмету Strabag AG против Министарства комуникација и транспорта Босне и Херцеговине – ССА предмет број АА524 у износу од 150.000,00 КМ, и то за:1) уплату почетног депозита у износу од 48.895,75 КМ, 2) плаћање правних услуга у споменутом предмету у износу од 101.104,25 КМ.

инвестициона банка (EIB), те је Заједничко тијело донијело одлуку да се распише нови тендер у складу са правилима ЕУ.

Везано за реализацију овог Пројекта подсјећамо на преглед закључака са 33. сједнице Савјета министара БиХ одржане 21.12.2012. године гдје је наведено: да је Савјет министара БиХ примио на знање Извјештај о реализацији Споразума између Савјета министара БиХ и Владе Републике Хрватске везаног за овај Пројекат; да није прихватило одлуку Савјета за рјешавање спорова; да је одобрило нову тендерску процедуру коју су предложиле Европска банка за обнову и развој (EBRD) и Европска инвестициона банка (EIB); задужило Министарство да реализацију даљих активности и о томе редовно извјештава, те да Министарство цјелокупну документацију, која се односи на изградњу моста код Свилаја, преда надлежним институцијама БиХ како би се утврдила одговорност лица укључених у реализацију пројекта.

Израда планерско студијске документације за Јадранско-јонску аутоцесту: Одлуком о начину расподјеле средстава уплаћених на име додијељене дозволе за УМТС дефинисано је да се 2.250.000 ЕУР усмјерава за израду планерско студијске документације за Јадранско-јонску аутоцесту, на дијелу кроз Босну и Херцеговину (Почитељ-Неум-Требиње-граница са Црном Гором). Одлукама о кориштењу пренесених намјенских средстава на име додијељене дозволе за УМТС из 2012. и 2014. године одобрена су средства у укупном износу од **4.400.618 КМ** колико је и расположиво и **пренесено у 2015. годину**.

Према расположивим информацијама у јануару 2012. године, донесена је Одлуку о набавци услуга 'Израда планерско-студијске документације Јадранско-јонске аутоцесте' и именована Комисија за набавку услуга која је истовремено и Комисија за израду Пројектног задатка. Комисија за набавку услуга је припремила документацију за јавни позив и исти се планира објавити у наредном периоду.

Гранични пријелаз Градишка: Одлуком о начину расподјеле средстава уплаћених на име додијељене дозволе за УМТС дефинисан је оквирни удио у финансирању побољшања прилаза граничном пријелазу Градишка у износу од 1.950.000 ЕУР. Сходно одредбама Одлуке о начину кориштења намјенских средстава уплаћених на име додијељене дозволе за УМТС Министарство је у 2013. години општини Градишка (корисник гранта) дозначило средства у износу од 3.813.868 КМ.

Споразумом о преносу средстава гранта, на име учешћа у финансирању активности за побољшање прилаза граничном прелазу Градишка, дефинисан је начин утрошка средстава и начин извјештавања о реализацији активности. Планом утрошка средстава предвиђено је да се средства дозначена овим грантом почну користити у другој половини 2014. године. Корисник гранта је у обавези да подноси Министарству извјештај о кориштењу средстава. Према расположивим информацијама у току 2014. године утрошена су средства у износу од 513.000 КМ.
Уважавајући све потенцијално ограничавајуће факторе на реализацији пројеката, указујемо на потребу суштинске анализе у циљу предузимања свих активности на елиминисању узрока неефикасности актуелних пројеката.

- **Донације**

Пројекат 'Рехабилитација пловног пута ријеке Саве' финансиран је из IPA фондова на темељу Споразум о IPA гранту ЕК број ТФ012243 који је склопљен 24.07.2012. године између Босне и Херцеговине и Међународне банке за обнову и развој, која дјелује у

улози администратора Европске комисије за средства Trust фонда Инструмента за претприступну помоћ Европске уније (ECA IPA TF). Грант је одобрен у износу од 5.275.163 ЕУР као финансијска помоћ за деминирање јужне обале ријеке Саве између ушћа ријеке Дрине и ријеке Уне. По овом Програму су реализована средства у укупном износу од 1.580.866 КМ (у 2013. години 335.669 КМ и у 2014. години 1.245.197 КМ). Споразум о гранту је обустављен/суспендован и програм је затворен.

- **ИТ ревизија**

Microsoft лиценце: ESA уговор (Enterprise Aubscription Agreement) се базира на годишњем изнајмљивању лиценци и као такав подлијеже трошковима, а не улази у основна средства. Трогодишњи уговор функционише тако да се утврди број рачунара и сервера који улазе у уговор, да се плаћа изнајмљивање за прву годину, и након тога се на све рачунаре који се накнадно набаве може инсталирати сав софтвер који се ослобађа додатних плаћања до годишњице уговора. На годишњицу уговора би требало поново пријавити број рачунара који се у том моменту користе. Ово омогућава да се бесплатно користи софтвер за све нове рачунаре до сљедеће годишњице уговора. Како је буџет по овом уговору фиксиран тако се нове количине рачунара не пријављују на годишњој основи, него само приликом склапања оквирног споразума. ESA уговором је дефинисано да се током три године плаћа претплата за коришћење лиценци, након чега се лиценце могу откупити, може се потписати још један уговор о претплати, могу се откупити лиценце са посљедњом верзијом у том тренутку (1,75 x вриједност посљедње рате) или се уговор може раскинути чиме би изгубили право на коришћење постојећих лиценци и у том случају би их морали деинсталирати са свих рачунара.

У предметној процедури уговорено је 12135 лиценци свих врста што је за 3208 лиценци мање од плана набавки креираног на основу извршене анализе о броју и врсти рачунара и лиценци. Од уговореног броја лиценци до краја 2014. године преузете су 9273 лиценце (76,42%), а од тога је активирано 6825 лиценци (73,60 %). Уочено је да након двије године коришћења важећег уговора постоје велика одступања у броју одобрених, преузетих и активираних лиценци. Одређен број лиценци ће вјероватно бити преузет и активиран током треће године односно до истека важења оквирног споразума. Тренутна разлика између одобрених и преузетих износи 2862 лиценци, између преузетих и активираних 2448 лиценци, а између одобрених и активираних износи 5310 лиценци.

Савјет министара БиХ је донио Одлуку којом се Парламентарна скупштина БиХ укључила у програм количинског лиценцирања Microsoft производа и коришћења осталих услуга предвиђених ESA уговором. Приликом обнове уговора у 2015. години треба уврстити и нове лиценце за потребе Парламентарне скупштине БиХ. Високи судски и тужилачки савјет није обухваћен потписаним ESA уговором али путем донација је обезбиједио Enterprise Agreement (EA) са Microsoft-ом којим је извршио лиценцирање за све судске институције.

Ревизијом је утврђено да 12 институција није укључено у ESA уговор, а да четири институције до сада никако нису преузимале лиценце иако су корисници ESA уговора. Напомињемо да је Савјет министара БиХ усвојио Одлуку о управљању софтверском имовином у употреби у институцијама која чланом 9. дефинише обавезе институција приликом набавке софтверских производа. Уочено је да одређени број институција не доставља обрасце у складу са предметним одлукама о лиценцирању Мицрософт производа, иако их је Министарство упозоравало.

Мишљења смо да све буџетске институције БиХ требају бити укључене у ESA уговор.

Потребно је обавијестити институције које никада нису преузеле лиценце да исте преузму и активирају те да доставе обрасце у складу са предметним одлукама о лиценцирању. Истовремено институције које су преузеле лиценце треба опоменути да исте активирају те да Министарству доставе ажуриране обрасце у складу са предметним одлукама о лиценцирању. Тиме ће се уговор користити у потпуности и оправдати уложена буџетска средства.

Сугеришемо да се изврши упоредна анализа исплативости различитих модела лиценцирања (ESA и EA) те да се приступи повољнијој врсти уговора за институције БиХ.

Premier Support: Услуге *Premier Support* су кориштене у протеклом периоду о чему нам је Министарство доставило детаљан преглед извршених послова са процијењеном вриједношћу. Увидом у преглед извршених активности и утрошеног времена за поменуте активности по претходном оквирном споразуму уочено је да је услуга support-а кориштена за сложене послове. У одређеним ситуацијама је тешко проценити сразмјерност броја утрошених сати услуге у односу на сложеност обављеног посла. Наводимо да број потребних сати за реализацију неке услуге потписује свака институција за себе.

Сматрамо да је потребно одредити стручне особе које ће процијенити реалне потребе утрошка сати по појединим интервенцијама. На тај начин би се ефективније и економичније користиле услуге Premier Support-а.

Такође, сматрамо да је потребно још једном обавијестити институције које проблеме могу рјешавати кроз овај уговор, како се не би стварала додатна оптерећења буџетских средства за исту намјену.

11. Кореспонденција

Министарство није у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Мирсада Сијамић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор

Чланови тима за финансијску ревизију

Осман Пађука, ревизор

Нада Лацо, ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор

III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu

Naziv institucije: Ministarstvo komunikacija i transporta BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	**4.584.000**	**349.900**	**4.933.900**	**4.675.826**	**95**
Bruto plaće i naknade	3.126.000	-83.000	3.043.000	2.949.136	**97**
Naknade troškova zaposlenih	397.000	-9.925	387.075	355.457	**92**
Putni troškovi	185.000	-4.000	181.000	129.929	**72**
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	107.000	32.000	139.000	130.214	**94**
Izdaci za energiju i kom. usluge	13.000	0	13.000	11.187	**86**
Nabavka materijala	66.000	-5.000	61.000	49.392	**81**
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	64.000	0	64.000	53.008	**83**
Unajmljivanje imovine i opreme	30.000	700	30.700	28.534	**93**
Izdaci za tekuće održavanje	257.000	-10.700	246.300	225.688	**92**
Izdaci za osiguranje	14.000	900	14.900	14.535	**98**
Ugovorene i druge posebe usluge	325.000	428.925	753.925	728.746	**97**
2. Kapitalni izdaci	**6.442.000**	**59.138.544**	**65.580.544**	**11.208.413**	**17**
Nabavka zemljišta	0		0		
Nabavka građevina	0	40.386.826	40.386.826		**0**
Nabavka opreme	1.037.000	14.784.000	15.821.000	6.693.940	**42**
Nabavka ostalih stalnih sredstava	5.045.000	3.967.718	9.012.718	4.476.306	**50**
Rekonstrukcija i invest.održavanje	360.000	0	360.000	38.167	**11**
3. Tekući grantovi	**359.000**	**0**	**359.000**	**348.890**	**97**
Okvirni sporazum o slivu rijeke Save	**239.000**		239.000	**238.592**	
SEETO projekat - kontribucija	120.000		120.000	110.298	**92**
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
5. Novčane donacije	**0**	**1.245.197**	**1.245.197**	**1.245.197**	**100**
IPA grant - Rehabilit. Plov.puta rijeke Save		1.245.197	1.245.197	1.245.197	**100**
Ukupno (1+2+3+4+5)	**11.385.000**	**60.733.641**	**72.118.641**	**17.478.326**	**24**

Napomena: kolona 2 u zbiru treba da odgovara odobrenom budžetu po zakonu tako što:
višegodišnje kapitale izdatke odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod red.brojem 4. u koloni 2.
višegodišnje kapitale izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod rednim brojem 4. u koloni 3.
novčane donacije odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.
novčane donacije odobrene van budžeta za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 26.02.2015. godine.

Ministar:
Damir Hadžić

Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine

Naziv institucije: Ministarstvo komunikacija i transporta BiH

Tabela II

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1.Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	**10.743**	**65.400**	**609**
Novčana sredstva	8.362	9.974	**119**
Kratkoročna potraživanja	2.381	6.530	**274**
Kratkoročni plasmani		48.896	
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	**12.827.259**	**20.827.213**	**162**
Stalna sredstva	20.426.042	31.751.583	**155**
Ispravka vrijednosti	7.598.783	10.924.370	**144**
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**12.838.002**	**20.892.613**	**163**
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	**576.770**	**3.020.243**	**524**
Kratkoročne tekuće obaveze	301.507	77.038	26
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	275.263	280.285	102
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		2.662.920	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	**12.827.259**	**20.827.213**	162
Izvori sredstava	12.827.259	20.827.213	162
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**13.404.029**	**23.847.456**	**178**

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 26.02. 2015. godine

Ministar:
Damir Hadžić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Ministarstva komunikacija i transporta Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2014. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 od 23.01.2012. godine) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 16.04.2015. godine

Ministar

Damir Hadžić