



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**МИНИСТАРСТВА КОМУНИКАЦИЈА И ТРАНСПОРТА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**

ЗА 2016. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-699/17

Сарајево, јуни 2017. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА.....	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ.....	4
II	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ.....	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	7
1.	Увод.....	7
2.	Реализација ранијих препорука.....	7
3.	Систем интерних контрола.....	8
4.	Буџет и извјештавање.....	10
5.	Извршење буџета.....	11
5.1.	Путни трошкови.....	12
5.2.	Трошкови службених возила.....	12
5.3.	Уговори о дјелу и уговори за консултантске услуге.....	13
6.	Биланс стања.....	14
7.	Јавне набавке.....	14
8.	Приходи.....	17
9.	Остало.....	18
9.1.	Програми посебних намјена.....	18
9.2.	Набавка лиценци и услуга Premier подршке.....	19
10.	Коментари.....	22
	Прилози.....	23

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Министарства комуникација и транспорта Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Министарство)** за 2016. годину који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Министарства одговорно је за израду 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 подразумева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). 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 Министарства 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 просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

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

¹ У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију у оквиру финансијске ревизије проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Министарства приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Министарства, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Министарство руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Министарства је такође одговорно да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године осигурало намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.² Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Министарства, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

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

² Нови ISSAI 4000 је усвојен у децембру 2016. године и замјењује раније ISSAI 4000, 4100 и 4200.



Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Министарства за 2016. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на:

- Ангажовање вањских сарадника по уговорима о дјелу за обављање послова из надлежности Министарства (тачка 5.3 Извјештаја),
- Недостатке у процесу јавних набавки који се односе на непровођење појединих процедура јавних набавки (одржавање возила и осигурање) и процедуре набавки возила за које није обезбјеђена конкуренција (тачка 7. Извјештаја),
- Неефикасност у реализацији пројеката посебне намјене (тачка 9.1 Извјештаја).

Сарајево, 30.06.2017. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман, с.р.

II КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину;
- Закон о финансирању институција БиХ;
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти;
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС);
- Закон о интерној ревизији институција БиХ;
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ;
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.

III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Према Закону о министарствима и другим органима управе БиХ³ Министарство је надлежно за:

- политику и регулисање заједничких међународних комуникационих уређаја;
- међународни и међуентитетски промет и инфраструктуру;
- односе с међународним организацијама из области међународних и међуентитетских комуникација и промета;
- 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 саобраћаја и сл.

У саставу Министарства су двије управне организације: Дирекција за цивилно ваздухопловство Босне и Херцеговине и Регулаторни одбор жељезница БиХ, чије су надлежности и одговорност утврђени посебним законом.

Надлежности и одговорност Дирекције за цивилно ваздухопловство Босне и Херцеговине дефинисане су Законом о ваздухопловству БиХ⁴. Дирекција је самосталан буџетски корисник чијим радом руководи директор. Сједиште Дирекције је у Бањалуци.

Законом о жељезницама БиХ⁵ регулисани су надлежност и одговорности Регулаторног одбора жељезница Босне и Херцеговине (у даљем тексту: РОЖ). Средства за финансирање рада РОЖ-а се одобравају кроз буџет Министарства. Радом РОЖ-а руководи директор кога именује министар према Закону о министарским именовањима, на период од 4 године. Сједиште РОЖ-а је у Добоју.

2. Реализација ранијих препорука

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Министарства за 2015. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала мишљење са резервом чији је основ био недоношење појединих подзаконских аката, као и непоуздан систем интерних контрола код наплате појединих прихода. У Извјештају је скренута пажња на систематизацију радних мјеста у контексту дугогодишњег ангажмана путем уговора о дјелу, на недостатке у процесу јавних набавки и неефикасност у реализацији пројеката, те су дате препоруке у циљу унапређења пословања Министарства.

Министарство је, у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ, доставило информацију о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у ревизорском извјештају за 2015. годину.

³ 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

⁴ Службени гласник БиХ, број 39/09

⁵ Службени гласник БиХ, број 52/05

Увидом у предузете активности, те освртом на реализацију датих препорука, утврдили смо сљедеће:

2.1. Реализоване препоруке:

- Усвојен је интерни акт о директном споразуму;
- Оквирни споразуми за набавку канцеларијског материјала и тонера закључени су у вриједности достављене понуде;
- Министарство је, путем разних облика сарадње, обавијестило институције које нису преузеле лиценце да исте преузму и активирају, те да доставе обрасце у складу са предметним одлукама о лиценцирању;
- Обезбијеђена је интензивнија сарадња ИТ особља у институцијама са особљем Microsoft-а приликом процјене потребних сати за услуге Premier Support, ради ефективнијег и економичнијег кориштења уговора.

2.2. Препоруке чија је реализација у току:

- Покренуте су одређене активности на даљем успостављању система финансијског управљања и контроле;
- Незнатно је смањен износ реализованих средстава и броја ангажованих сарадника за обављање консултантских услуга за потребе РОЖ-а;
- Мањи број институција, у односу на прошлу годину, није укључен у ESA уговор.

2.3. Нереализоване препоруке

- Нису окончане активности на усаглашавању Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији, а извршене корекције постојећег Правилника су се односиле на успостављање Уреда за надзора и акредитацију и Јединицу интерне ревизије;
- У току године није покренут значајан број планираних поступака, а дио покренутих није окончан до краја године;
- Нису значајније унапријеђене евиденције о присуству на послу, које су основ за обрачун плата и накнада плата;
- Систем интерних контрола код одржавања и кориштења службених возила је и даље непоуздан у погледу евиденција, начина кориштења и планирања одржавања возила;
- Није ријешено питање ангажовања вањских сарадника за обављање стручних послова из надлежности Министарства;
- Покренуте активности на унапређењу система интерних контрола наплате прихода нису дале значајније резултате нити се на основу проведених сравњења из помоћне евиденције може са сигурношћу потврдити да ли су све таксе и накнаде за које је достављен доказ о уплати евидентиране у главној књизи.

3. Систем интерних контрола

Министарство је одговорно за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Министарство је у току године покренуло активности на доношењу подзаконских аката који су потребни за провођење Закона о електронском потпису⁶ и утврђивању висине накнаде коју плаћају оператори ваздухоплова за превезене путнике и робе. Поменуте одлуке су усвојене почетком 2017. године. У циљу обезбјеђења предуслова за примјену донесених правилника у вези са електронским потписом Министарство је расписало јавни оглас за попуњавање радних мјеста у организационој јединици у чијој надлежности су послови праћења provedбе Закона о електронском потпису.

Препоручујемо Министарству да без одлагања реализује започете активности на попуњавању радних мјеста, како би се у потпуности обезбиједили услови за провођење законских одредби и примјена електронског потписа и у другим институцијама.

Током ревизије смо констатовали недостатке система интерних контрола у појединим пословним процесима Министарства:

- Поједини приједлози за исплату стимулација нису сачињени у складу са интерним правилником Министарства (приједлог није поднио надлежни руководиоца, не слаже се период из приједлога и извјештаја);
- Приликом продаје једног возила крајем године Министарство није примијенило правила утврђена Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ⁷, а продаја је реализована на основу праксе која је примијењена код претходне лицитације којом је било обухваћено и ово возило.

Организација и руковођење:

Унутрашња организација Министарства уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији који је на снази од септембра 2010. године и којим су обухваћена радна мјеста Дирекције за цивилно ваздухопловство и РОЖ-а.

Министарство није окончао активности на усаглашавање Правилника о систематизацији у складу са одлукама Савјета министара Босне и Херцеговине⁸. У марту 2016. године усвојене су измјене и допуне Правилника којом је основана унутрашња организациона јединица - Уред за надзор и акредитацију и 2 нова радна мјеста. Допуном Правилника о систематизацији из децембра 2016. године успостављена је Јединица интерне ревизије, у оквиру које су успостављена радна мјеста руководиоца Јединице и интерног ревизора. Са овим измјенама и допунама укупан број радних мјеста⁹ износи 132, о чега се на Министарство односи 115, а на РОЖ 17 радних мјеста. Законом о буџету одобрено је број од 111 запослених, а на 31.12.2016. године укупан број запослених је износио 102.

Препоручујемо Министарству да оконча активности на усаглашавању Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у складу са подзаконским актима који регулишу наведену материју.

⁶ Службени гласник БиХ 91/06

⁷ Инструкција о начину и правилима спровођења јавног надметања-лицитације

⁸ Одлука о начелима за утврђивање унутрашње организације органа Управе БиХ, број 65/13 (Службени гласник БиХ број 30/13) и Одлука о разврставању радних мјеста и критеријима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ, број 66/13 (Службени гласник БиХ број 30/13)

⁹ Без Дирекције за цивилно ваздухопловство

Финансијско управљање и контрола:

У циљу успостављања система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ, Министарство је наставило са активностима на даљем успостављању система финансијског управљања и контроле. Именовано је лице задужено за финансијско управљање и контролу, у току су активности на именовању радне групе, а започети послови на изради мапе пословних процеса нису још окончани.

Препоручујемо даљи наставак активности на успостављању система финансијског управљања и контроле.

Интерна ревизија:

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ¹⁰ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ¹¹, за обављање интерне ревизије надлежна је Јединица интерне ревизије у Министарству. Јединица интерне ревизије је, поред Министарства, надлежна за обављање интерне ревизије у још три институције.

Министарство је у децембру 2016. године, кроз допуне Правилника о унутрашњој организацији, створило предуслове за формирање интерне ревизије. Оглас за попуњавање раних мјеста је објављен у јануару 2017. године.

4. Буџет и извјештавање

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2016. годину¹² Министарству су одобрена средства у износу од 13.432.000 КМ. Од укупног износа, за текуће издатке је одобрен износ од 5.292.000 КМ, а за капиталне издатке износ од 7.781.000 КМ.

Поред средстава одобрених буџетом, Министарству је одобрен пренос неутрошених намјенских средстава из 2015. године у укупном износу од 53.987.197 КМ за реализацију вишегодишњег капиталног пројекта и пројекта посебне намјене.

Одлуком Министарства финансија и трезора БиХ из децембра 2016. године одобрено је реструктурисање средстава у оквиру текућих издатака (смањење средстава за накнаде трошкова запослених, уз повећање средстава за путне трошкове) и у оквиру капиталних издатака, смањењем средстава за реконструкцију и инвестиционо одржавање на име повећања средстава за набавку средстава у облику права.

Министарство је сачинило и доставило Годишњи финансијски извјештај за 2016. годину надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

¹¹ Службени гласник БиХ, број 49/12

¹² Службени гласник БиХ број 101/15

року. Приједлог извјештаја о раду Министарства за 2016. годину је сачињен, али до окончања завршне ревизије није достављен Савјету министара БиХ на даље поступање.

5. Извршење буџета

У Годишњем извјештају Министарства за 2016. годину, исказани су расходи у износу од 12.492.941 КМ, што у односу на укупан расположиви буџет представља остварење од 19 %. На степен реализације буџета утицало је извршење програма посебних намјена који су реализовани у проценту од 1%, те низак степен реализације појединих позиција у оквиру капиталних издатака, због непокрнутих или поништених процедура набавки.

Најзначајнији издаци реализовани у оквиру одобреног буџета односе се на бруто плате и накнаде (2.860.335 КМ), накнаде трошкова запослених (356.954 КМ), путне трошкове (244.783 КМ), издатке телефонских и поштанских услуга (99.839 КМ), трошкови службених возила (55.673 КМ), издаци за текуће одржавање (243.489 КМ)¹³, уговорене и друге услуге (696.200 КМ), набавку опреме (235.811 КМ), набавку сталних средстава у облику права (6.761.518 КМ) и текуће грантове (359.034 КМ).

Преглед расхода буџета приказан је у Табели I у прилогу извјештаја.

Бруто плате и накнаде из плата исказане су у износу од 2.860.335 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 1.691.059 КМ, а порези и доприноси износе 1.169.276 КМ. Исплаћене бруто плате и накнаде се односе на просјечан број од 101 запосленог.

Накнаде трошкова запослених су реализоване у износу од 356.954 КМ, од чега се значајније накнаде односе на топли оброк (119.160 КМ), издатке за превоз (91.954 КМ), регрес (29.400 КМ), накнаде за смјештај (15.271 КМ), накнаде за одвојени живот (12.491 КМ), јубиларне награде (8.715 КМ), помоћ у случају смрти (17.430 КМ) и порези и доприноси на накнаде (46.422 КМ).

Издаци телефонских и поштанских услуга реализовани у износу од 99.839 КМ се односе на издатке за фиксне телефоне (32.669 КМ), издатке за мобилне телефоне (15.533 КМ), поштанске услуге (43.325 КМ), брзу пошту (6.579 КМ) и интернет (1.733 КМ).

Издаци за текуће одржавање реализовани су у износу од 243.489 КМ, а најзначајније се односе на одржавање система обиљежавања пловног пута на ријеци Сави (228.150 КМ) и провођење надзора над радовима одржавања пловног пута (7.431 КМ).

Уговорене и друге услуге реализоване су у износу од 696.200 КМ, а значајније се односе на услуге штампања (41.312 КМ), услуге репрезентације (36.375 КМ), остале стручне услуге (79.820 КМ), издатке за рад комисија (нето износ 16.700 КМ), уговоре о дјелу (нето износ 67.828 КМ) и остале неспоменуте услуге и дажбине (401.835 КМ). На осталим неспоменутим услугама и дажбама евидентирани су издаци по основу уговора за набавку услуга Microsoft Premier подршке у износу од 399.652 КМ (са ПДВ-ом).

¹³ Издаци са синтетичке позиције у износу од 256.064 КМ су умањени за издатке за одржавање возила у износу 12.575 КМ и садржани су у укупном износу трошкова службених возила

Набавка опреме реализована је у износу од 235.811 КМ, а значајније се односе на компјутерску опрему (28.267 КМ), електронску опрему (12.697 КМ) и моторна возила (189.945 КМ).

Издаци сталних средстава у облику права реализовани су у износу од 6.761.518 КМ и односе се на набавку Microsoft лиценци за 2016. годину на основу уговора и оквирног споразума.

Текући трансфери су реализовани у укупном износу од 359.034 КМ, а односе се на контрибуцију за Оквирни споразум о сливу ријеке Саве (252.282 КМ) и контрибуцију за SEETO пројекат (106.752 КМ).

Поступцима ревизије уочили смо недостатке на сљедећим позицијама расхода:

5.1. Путни трошкови

Издаци за путне трошкове су реализовани у износу од 244.783 КМ. Односе се на издатке за путне трошкове у земљи (1.191.164 КМ) и издатке за путне трошкове у иностранству (216.164 КМ).

Значајнији издаци за путне трошкове у земљи се односе на трошкове смјештаја (13.817 КМ) и трошкове дневница у земљи (11.211 КМ). Исплата трошкова смјештаја је вршена углавном путем благајне на основу приложене документације.

Сматрамо да плаћање смјештаја у земљи треба вршити жирално у свим случајевима гдје је то могуће, односно гдје извршилац услуге прихвата наруџбеницу по основу које ће се извршити плаћање.

Путни трошкови у иностранству се односе на превоз јавним средствима (85.714 КМ), трошкове смјештаја (74.768 КМ) и дневнице (54.677 КМ). Увидом у тестиране путне налоге за иностранство смо уочили кашњења у правдању путних налога, као и да се уз налоге не прилажу исјечци авио карата као доказ о извршеном путовању. У појединим случајевима нису попуњена сва поља предвиђена у обрасцу путног налога (датум издавања путног налога, датум правдања путног налога, датум и потпис ликвидирања и сл.), а у појединим случајевима недостају образложења о разлозима због којих је путовање трајало дуже у односу на податке о планираним активностима организатора.

Мишљења смо да у овом сегменту постоји простор за побољшање па препоручујемо Министарству да предузме активности на отклањању наведених недостатака.

5.2. Трошкови службених возила

Интерним правилником Министарства утврђено је да право на кориштење службених возила у трајању од 24 сата имају министар (који не користи ово право), замјеник министра, секретар Министарства и директор РОЖ-а. Обзиром да је Правилником Савјета министара БиХ о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама БиХ¹⁴ дефинисано да се службено возило користи за обављање превоза

¹⁴ Службени гласник БиХ, број: 26/14, 81/14, 78/15

ради вршења послова и задатака руководства институције (и обављање административних и курирских послова из надлежности институције), а при томе није предвиђена могућност 24-сатног кориштења возила, *сматрамо да је потребно преиспитати наведену одредбу која стоји у интерном акту Министарства.*

Анализирањем путних налога за службена возила смо констатовали да се за поједине релације исказују нереалне километраже, да се у појединим случајевима не попуњава колона пређене километраже, да је кориштен коректор за преправку података из путног налога и да се код једног возила не слаже крајња километража вожње са почетном километражом наредне вожње. Такође, уочено је да су поједине “локо” релације евидентиране преко 100 км/дневно.

Сматрамо да је, у сврху контроле намјенске потрошње, потребно прецизирати појам „локо“ вожње те анализирати, односно преиспитати евидентирање пређеног пута у путним налозима за појединачне релације.

5.3. Уговори о дјелу и уговори за консултантске услуге

Уговори о дјелу: Издаци по основу уговора о дјелу реализовани су у износу од 67.828 КМ, а односе се на послове издавања лиценци и дозвола, послове писарнице, архивирање докумената, одржавање хигијене за које је ангажовано укупно 12 вањских сарадника. Ангажовање за поједине послове је вршено у континуитету током године (5 вањских сарадника), неки од послова се односе на послове систематизованих радних мјеста или су слични описима послова из надлежности Министарства, а у једном случају ангажована је особа након пензионисања. У нашим ранијим извјештајима указивали смо на потребу рјешавања проблематике ангажовања вањских сарадника за обављање послова систематизованих радних мјеста и успостављања критерија процјене стручности и одговорности у обављању повјерених послова из дјелокруга рада институције.

Препоручујемо Министарству да ангажовање у континуитету и за послове сталног карактера обезбиједи обављање у складу са прописима који регулишу област запошљавања.

Уговори за консултантске услуге: Издаци су реализовани у бруто износу износу од 79.820 КМ, а односе се на ангажовање вањских сарадника за обављање послова за Регулаторни одбор жељезница.

Вањски сарадници се ангажују на основу листе експерата која је ажурирана у јануару 2016. године. Наиме, јавни позив експертима из области техничких наука објављен је 2012. године, а на основу пријава, сачињена је листа експерата која се по потреби ажурира и на основу успостављене листе се ангажују експерти за одређене послове. Претходних година смо сугерисали да се преиспита модел понашања у којем се активности из домена основне дјелатности РОЖ-а обављају изван, а не у оквиру важеће организације и систематизације радних мјеста. У односу на претходну годину смањен је укупан износ издатака и број ангажованих вањских сарадника, али је тај број и даље значајан (у току године је било ангажовано 16 експерата). Такође смо уочили да су поједини уговори закључени са вањским сарадницима који нису на листи ажурираној у јануару 2016. године, или се налазе на листи експерата али нису доставили потпуну документацију, да поједини уговори гласе на исте или сличне послове, као и да је и даље присутно ангажовање у континуитету током године (од 5-11 мјесеци).

Препоручујемо Министарству и руководству РОЖ-а да предузме активности на рјешавању питања ангажовања вањских сарадника на основу уговора о консултантским услугама, и исти сведе само на неопходне послове за које РОЖ или Министарство не могу обезбиједити капацитете у оквиру важеће систематизације.

6. Биланс стања

Актива Министарства се односи на готовину, краткорочна потраживања и залихе (2.731.099 КМ) и стална средстава исказана по садашњој вриједности (6.715.550 КМ). Значајније позиције активе односе се на потраживања по основу уплаћеног аванса добављачима за изградњу моста на Свилају (2.552.396 КМ), потраживања по основу рефундације боловања (22.977 КМ) и депозит уплаћен у арбитражи са добављачем Страбаг АГ (146.687 КМ).

Пасива се односи на краткорочне текуће обавезе и разграничења (905.683 КМ) и изворе средстава (6.715.550 КМ). Значајније позиције пасиве односе се на обавезе према добављачима за изградњу моста на Свилају (384.400 КМ), обавезе према осталим добављачима (149.797 КМ), обавезе према запосленима по основу плата и накнада (279.428 КМ) и краткорочна разграничења (73.833 КМ).

Министарство је извршило попис сталних средстава и извршило искњижавање садашње вриједности сталних средстава (са конта лиценци) у износу од 13.642.267 КМ (набавна вриједност 32.626.762 КМ и исправка вриједности 18.984.496 КМ) по препорукама из ревизорског извјештаја за 2014. годину. Одређене недостатке смо констатовали у форми и садржају одлука о обављању пописа и сачињавања извјештаја, али исти нису утицали на резултате обављеног пописа.

Пописом су обухваћена потраживања по основу рефундације боловања у износу од 22.978 КМ, а обзиром да се иста односе на период од 2013. године, *потребно је предузети проактивну улогу у циљу њихове наплате.*

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу извјештаја.

7. Јавне набавке

На основу података о реализованим поступцима набавки утврдили смо да значајан број планираних поступака набавки није покренут или није окончан у 2016. години:

- одржавање софтвера - 15.000 КМ (надлежна организациона јединица-предлагач није покренула набавку),
- израда студијско-планерске документације за јадранско-јонску ауто цесту - 4.399.200 КМ (позив за достављање понуда понуђачима у II фази поступка упућен у 2017. години),
- опрема за ријечни информациони систем - 280.000 КМ,
- опрема за дигитализацију - 9.000.000 КМ (измјена пројекта дигитализације, због чега је набавка покренута у 2017. години),

- реконструкција и инвестиционо одржавање ознака на граничним прелазима - 736.000 КМ,
- ревизија модификације главног пројекта коридора Vc - 3.500.000 КМ и деминирање десне стране Саве - 1.000.000 КМ (у току године покренуте су активности на измјени одлуке о намјени средстава),
- набавка услуга надзора на радовима на пројекту „Реконструкција и инвестиционо одржавање ознака на граничним прелазима“ - 30.000 КМ,
- израда надстрешнице за службена возила РОЖ - 10.000 КМ (одустало се од набавке),
- опрема - саобраћајна сигнализација – 30.000 КМ (надлежна организациона јединица-предлагач није покренула набавку).¹⁵

Поступак набавке софтвера (планиран у износу од 200.000 КМ са ПДВ-ом) покренут је у 2016. години али је избор добављача поништен одлуком Министарства, на коју је добављач уложио жалбу.

Процедуре које нису покренуте су утицале на реализацију програма посебних намјена, и уз поништену процедуру за набавку софтвера, на реализацију појединих позиција у оквиру буџетом одобрених капиталних издатака Министарства.

Недостаци које смо констатовали у процесу јавних набавки односе се на сљедеће:

- Министарство није покренуло процедуру набавке услуга одржавања возила (планирана у износу од 28.500 КМ). Према презентираним образложењима, чекало се на реализацију набавке возила како би се обезбиједили подаци о броју и врсти возила за коју треба покренути процедуру набавки. Директна посљедица непровођења процедуре набавке је кориштење уговора са ранијим добављачем који је важио до 31.12.2015. године и обухватао је сервис за само 5 возила. Мада је фактурисање вршено на основу раније уговорених цијена, подсјећамо да је један од битних елемената уговора период на који је закључен, па о тим елементима треба водити рачуна приликом планирања нових набавки;
- Слична ситуација је и са услугама осигурања возила (планирана набавка у износу од 13.800 КМ) за које се у периоду до закључења новог уговора (у новембру 2016. године) користио уговора са раније изабраним добављачем који је такође истекао 31.12.2015. године.

Препоручујемо Министарству да кроз планирање поступака обезбиједи правовремено отпочињање поступака и њихово окончање прије истека раније потписаних уговора, чиме би се избјегле ситуације да се за реализацију издатака користе неважећи уговори са добављачима.

У појединачно тестирањем процедурама набавки утврдили смо сљедеће недостатке:

- **Набавка моторног возила (49.950 са ПДВ-ом):** Тендерском документацијом су дефинисане карактеристике које понуђено возило треба да испуњава у погледу минималног захтјева основних техничких карактеристика (димензије возила, снага мотора, запремина мотора и сл.). За остале техничке карактеристике (црна металик боја возила, гепек минималне запремине без преклапања задњих сједишта од 580 л, максимална просјечна комбинована потрошња горива од 4,5

л на 100 км и слично) није наведено на који начин доприносе квалитету предмета набавке. Тендерску документацију је преузело 20 потенцијалних понуђача и на исту није било жалби. Достављена је само једна понуда за коју је комисија констатовала да испуњава све формално-правне и техничке услове;

- **Набавка 2 моторна возила (лот 1 - 39.999,30 КМ са ПДВ-ом, лот 2 - 49.996,25 КМ са ПДВ-ом):** I у овом поступку су дефинисане основне техничке карактеристике (димензије возила, снага мотора, запремина мотора и сл.) те остале техничке карактеристике које нису образложене на који начин доприносе квалитету предмета набавке, те се њихово навођење може посматрати у контексту преферирања одређене марке возила (за лот 1 тражена је црна металик боја возила, дизел мотор, максимална просјечна комбинована потрошња горива од 4,1 л на 100 км и гепек минималне запремине од 590 л, а за лот 2 тражена је сива металик боја, дизел мотор, гепек минималне запремине од 610 л, те минимална опреме као што је осигурач за дјецу на задњим вратима, претинац за кишобран са кишобраном у предњим вратима, претинац за боце 1,5 литар у предњим и задњим вратима и слично). Тендерску документацију је преузело 18 потенцијалних понуђача и на исту није било жалби. Достављена је по 1 понуда за сваки лот, за које је комисија констатовала да испуњавају све формално-правне, али не и техничке услове. За лот 1 понуђено је возило без гријача на предњим сједиштима, а за лот 2 је понуђено возило друге боје. Тражено је образложење понуђача и сагласност предлагача набавке унутар Министарства за прихватањем понуда уз констатацију да техничке спецификације возила немају суштинских одступања од тражених захтјева. Дакле прихваћене су понуде за возила која немају у потпуности све техничке карактеристике тражене тендерском документацијом.

Сматрамо да је приликом планирања јавне набавке моторних возила потребно образложити потребе кроз анализу типова возила који могу одговорити траженим техничким карактеристикама, имајући у виду да захтијевање одређених детаљних техничких карактеристика које нису неопходне у уобичајеном кориштењу возила могу бити ограничавајући фактор за остваривање конкуренције.

Поред наведеног, уочили смо недостатке који се односе на комплетност документације након потписивања оквирног споразума и одређене неусаглашености између обавјештења о набавци и тендерске документације:

- Код оквирног споразума за одржавање система обиљежавања пловног пута на ријеци Сави¹⁶ смо констатовали неусаглашености у износу оквирног споразума и понуде која је прилог споразума (оквирни споразум за период од 3 године је потписан у износу од 585.000 КМ а приложена понуда је у износу од 600.000 КМ). Наиме, уз споразум је приложена понуда коју је добављач иницијално доставио, али не и исправка грешке у збиру понуде која је уочена током оцјене понуде и за коју је добављач дао сагласност за исправку. Обзиром да су цијене из понуде основ за праћење реализације оквирног споразума и појединачних уговора, као и усаглашености фактура са уговором, потребно је обезбиједити документацију на основу које се недвосмислено може утврдити да фактурисане услуге одговарају закљученом споразуму и уговору;
- У истом поступку набавке уочили смо неусаглашености у погледу захтјева за гаранцијом за добро извршење уговора у обавјештењу о набавци и тендерској документацији. У обавјештењу о набавци је наведено да се не захтјева гаранција

¹⁶ Поступак покренут у септембру 2015. године, окончан 01.02.2016. године

за извршење уговора, док је у тендерској документацији постављен захтјев за достављање гаранција за добро извршење уговора.

8. Приходи

У Годишњем извјештају о извршењу буџета Министарства за 2016. годину исказани су приходи у износу 3.567.105 КМ, а састоје се од административних такси (2.864.775 КМ), посебних накнада и такси (702.330 КМ) и новчаних казни (105.395 КМ).

Министарство је у току године донијело интерну Инструкцију о начину извршења и праћења остварења прихода од наплате административних такси којом је утврђен начин контроле уплаћених прихода. У току ревизије смо констатовали да се достављају подаци у облику ексел табела, али да овакав начин контроле није ефикасан, као и да подаци из тих помоћних табела у суштини нису савјени са подацима о наплаћеним приходима у главној књизи. У Министарству су нам презентирали информације да се планираном надоградњом софтвера за транспорт очекивало побољшања у процесу праћења прихода, али овај поступак није окончан у 2016. години.

Такође смо констатовали да у току године нису предузете мјере у циљу побољшања система праћења прихода од :

- хомологације возила: још није утврђена шифра прихода за праћење наплате према Правилнику о хомологацији возила, дијелова уређаја и опреме возила, нити је преиспитана одредба уговора из 2009. године којом је дефинисано трајање уговора на неодређено вријеме,
- меморијских картица за дигитални тахограф: нису створени услови за праћење ове врсте прихода јер послове издавања врше ентитетска министарства и надлежни орган у Брчко дистрикту, персонализацију врши Агенција за идентификациона документа, евиденцију и размјену података, а Министарство је задужено за реализацију прихода.

Сматрамо да је неопходно предузети активности на обезбјеђењу услова за праћење прихода и савјене података из помоћних евиденција са подацима о наплаћеним приходима у главној књизи.

Ни у току 2016. године нису предузимане активности на рјешавању проблематике располагања средствима Националног комитета који се води на трансакцијском рачуну Вањскотрговинске коморе код комерцијалне банке. Планом активности за реализацију препорука из извјештаја ревизије предвиђено је формирање радне групе за рјешавање овог проблема, али током ревизије нисмо добили информације о формирању радне групе.

Препоручујемо да се поменутом питању посвети дужна пажња и покрену активности на рјешавању статуса средстава.

9. Остало

9.1. Програми посебних намјена

Средства за реализацију програма посебних намјена су износила 53.987.197 КМ и иста су пренесена из претходне године (из намјенских средстава обезбијеђених претходних година на основу одлука Савјета министара БиХ). Од укупног износа расположивих средстава реализован је износ од 541.835 КМ који се односи на реализацију програма изградње моста на Свилају (541.035 КМ) и изградњу и опремање сједишта РОЖ-а (800 КМ).¹⁷

Пројекат дигитализације (9.126.700 КМ): Из пренесених средстава за реализацију II фазе процеса дигитализације планирана је набавка опреме која није покренута у току године. Комисија за реализацију набавке закључила да је потребно створити правни оквир за набавку у измијењеном стандарду (DVB-T2), и да је у складу са закључцима Савјета министара БиХ од 09.12.2015. године потребно мијењати Стратегију преласка са аналогног на дигитално емитовање. Радна група је израдила измјене и допуне Стратегије коју је Савјет министара БиХ усвојио на сједници 20.12.2016. године. Тиме је обезбијеђен правни оквир за покретање процедуре јавне набавке, за коју је обавјештење о набавци објављено 16.03.2017. године.

Изградња и надзор међудржавног моста Градишка (15.988.534 КМ): Изградња и надзор међудржавног моста Градишка предмет је споразума између Савјета министара БиХ и Владе Републике Хрватске¹⁸ којим су дефинисана су права и обавезе двију страна у овом вишегодишњем међудржавном пројекту. Босна и Херцеговина учествује са 50% у финансирању пројекта, а што износи 25.425.790 КМ (процијењена вриједност). У текстуалном дијелу Годишњег извјештаја наведено је да је у септембру прибављена еколошка дозвола што је предуслов за подношење захтјева за издавање грађевинске дозволе. Расписивању тендера за избор извођача радова и надзора приступиће се након осигурања средстава потребних за финансирање пројекта са хрватске стране.

Изградња и надзор међудржавног моста Свилај (24.393.578 КМ): Из средстава програма посебне намјене реализован је износ од 541.035 КМ који се састоји од издатака за услуге правне помоћи и услуге вјештака у поступку арбитраже са фирмом Страбаг АГ (31.783 КМ) и трошкове изградње моста Свилај и трошкове надзора (509.252 КМ).

Споразумом између Савјета министара БиХ и Владе Републике Хрватске о изградњи међудржавног моста преко ријеке Саве код Свилаја и прикључних граничних дионица аутоцесте на коридору Vc¹⁹ утврђено је да ће трошкове изградње моста и уређења ријечног корита на подручју моста, уговорне стране сносити у једнаким дијеловима. У току године заједничка комисија именована од представника Министарства и представника Републике Хрватске извршила је избор добављача за извођење радова у складу са правилима ЕУ. Са удруженим добављачем за извођење радова закључен је

¹⁷ У текстуалном дијелу Извјештаја о извршењу буџета Министарства (Анализа извршења буџета) за 2016. годину наведене су детаљне информације о реализацији појединачних пројеката и изворима финансирања пројеката

¹⁸ Споразум између Савјета министара БиХ и Владе Републике Хрватске о изградњи међудржавног моста преко ријеке Саве код Градишке и прикључних граничних дионица међудржавне цесте Е-661 (Службени гласник БиХ-Међународни уговори, број 04/12)

¹⁹ Споразум је потписан 01.12.2010. године, а Одлука о ратификацији споразума са БиХ стране је објављена у Службеном гласнику-Међународни уговори, број 7/11 од 14.10.2011. године.

уговор у износу од 22.308.022 ЕУР (без ПДВ-а), од чега БиХ страна плаћа 50% уговорене цијене).

Изградња планско-студијске документације за Јадранско-јонску аутоцесту (4.400.618 КМ): Министарство је задужено да реализује израду планерско-студијске документације за изградњу Јадранско-јонске цесте кроз БиХ. У 2016. години није окончана процедура набавке избора добављача, те није било реализације у оквиру програма посебних намјена. У складу са дефинисаним предметом набавке и висином процијењене вриједности услуга, у току 2016. године реализована је I фаза ограниченог поступка за избор добављача (претквалификација). Позив за достављање понуда за израду планерско-студијске документације на дијелу кроз БиХ (II фаза поступка набавке) упућен је понуђачима у 2017. години.

Изградња и опремање сједишта РОЖ-а (77.767 КМ): У току године реализован је износ од 800 КМ, проведена је процедура набавке за израду оградe и улазне капије која ће бити евидентирана као реализација програма у наредној години. Набавка надстрешнице (планирана у износу од 10.000 КМ) није покренута.

Поред средстава која се у Министарству воде као програми посебних намјена, из 2015. године су пренесена средства од ГСМ лиценци у износу од 6.742.486 КМ, која имају третман капиталних издатака и реализују се са позиције директних трансфера. Током обављања ревизије презентиран нам је приједлог одлуке о употреби ових средстава која није усвојена до краја завршне ревизије.

Препоручујемо руководству Министарства да анализира разлоге ниске реализације и да предузме адекватне активности у циљу ефикасније реализације пројекта.

9.2. Набавка лиценци и услуга Premier подршке

Поступајући по препоруци Канцеларије за ревизију, Министарство је у припреми процедуре јавне набавке Microsoft лиценци креирало упоредну анализу исплативости различитих модела лиценцирања. Министарство финансија и трезора је дало позитивно мишљење на Анализу ESA уговора и Premier Support уговора између Савјета министара БиХ и компаније „Microsoft“ са препорукама закључивања нових уговора.

Савјет министара БиХ је на 53. сједници одржаној 26.4.2016.године размотрио и усвојио Анализу ESA и Premier Support уговора и, између осталог, дао закључак да Министарство комуникација и транспорта предузме све активности у циљу закључења наведених уговора на период 2016-2019. година, те да прати реализацију истих.

Процедура јавне набавке лиценци кроз Enterprise Subscription Agreement (ESA) је проведена путем међународног отвореног поступка. Процедура набавке услуга Premier Support-а проведена је путем преговарачког поступка. Закључени су оквирни споразуми на три године и уговори за прву годину. Средства за набавку су раније обезбјеђена у буџету институција.

Набавка Microsoft лиценци

Наведеној процедури набавке је претходила анализа о броју и врсти потребних лиценци којом је утврђено да је број потребних Microsoft Desktop Professional MDOP лиценци

већи за 1940 у односу на претходну годину. Такође су специфициране Office 365 лиценце (1115 комада) за разлику од ранијег уговора.

На основу процијењеног броја лиценци Министарство је средином јуна 2016. године донијело Одлуку о покретању поступка јавне набавке изнајмљивања Microsoft лиценци и набавке услуга Microsoft Premier Support-а којом су одобрена буџетска средства и то за изнајмљивање лиценци 9.520.833 USD (без ПДВ-а) и за услуге Microsoft Premier Support-а 1.025.641 KM (без ПДВ-а). Имајући у виду да су ранији оквирни споразум и уговор били на снази до 01.07.2016. године, може се констатовати да је набавка касно покренута.

Министарство је припремило тендерску документацију у којој је процијењена вриједност јавне набавке за три године износи 16.880.341,88 KM без ПДВ-а, односно 19.750.000,00 KM са ПДВ-ом.

У даљој процедури један понуђач који је имао статус LAR-а (Large Account Reseller) у БиХ, тачније конзорцијум понуђача, је благовремено доставио понуду. Након прегледа понуде Комисија је дала приједлог за склапање оквирног споразума са истим.

Оквирни споразум за набавку роба - изнајмљивање Microsoft лиценци за потребе институција БиХ, у вриједности 9.760.910,30 USD без ПДВ-а, је закључен 28.11.2016. године на период од три године са почетком важења споразума од 1.7.2016. године. Потом је 28.11.2016. године закључен и уговор у вриједности 3.140.059 USD (без ПДВ-а) на период до 30.6.2017. године. Овим је практично прихваћена понуда чија је цијена за 240.000 USD већа од средстава одобрених Одлуком о покретању поступка. Како је вриједност USD на дан отварања понуде била мања у односу на дан доношења Одлуке о набавци, прерачунати износ у KM се уклапао у одобрени буџет.

Уговореним начином изнајмљивања Министарство се обавезује да за све три наредне године плаћа закуп процијењеног и фиксног броја лиценци. Број лиценци које се користе се најчешће временом повећава, па сваке наредне године имамо већи број лиценци које институције користе. Постојећим моделом закупа Министарство плаћа и за прву и за другу годину изнајмљивање лиценци које су планиране да ће се користити тек у трећој години што није најекономичније рјешење. У предметној ситуацији примјењени модел није имао негативне ефекте на буџет, али је потенцијално економичнија опција плаћање закупа према тачном броју лиценци у употреби за сваку годину понаособ.

Поред претходног постоји вјероватноћа да све институције не познају добро правила Microsoft лиценцирања, па резервишу веће количине серверских лиценци од стварно потребних, затим резервишу лиценце за опрему која није и неће бити у употреби, и планирају лиценце за већи број нових рачунара од броја предвиђеног у документима оквирног буџета.

Ревизијом је утврђено да 7 институција није укључено у ESA уговор. До половине 2016. године су преузете и активирани све лиценце, а укупно је било уговорено 12135 лиценци свих врста. Уочено је да након три године кориштења уговора не постоје одступања у броју одобрених, преузетих и активираних лиценци. У предметној процедури уговорено је 15870 лиценци свих врста што је за 3735 лиценци више у односу на претходни уговор. Како је уговор закључен крајем 2016. године нису урађена значајнија преузимања односно активирања ново уговорених лиценци до краја 2016. године.

Министарство је припремило приједлог нове Одлуке о управљању софтверском имовином у употреби и стандардизацији корисничког софтвера у институцијама БиХ која је послата на мишљење и на усвајање.

Мишљења смо да све институције БиХ требају бити укључене у ESA уговор. Такође сматрамо да је потребно правовремено проводити процедуре набавке и располагати правима током цијелог уговореног периода. У ситуацијама када буџетска средства премашују одобрена средства за набавку треба тражити

сагласност од менаџмента за даље провођење процедуре. Сугеришемо да се размотре и сагледају могућности директног, и евентуално повољнијег, закључивања ЕСА уговора са компанијом Microsoft.

Даље сугеришемо разматрање опције уговарања оквирних количина лиценци кроз оквирни споразум гдје би се на годишњицу уговора креирао пресјек тачног броја лиценци у употреби које би Министарство плаћало у складу са уговореним условима. На тај начин се не би плаћале лиценце које се још нису почеле користити, те би се добио економичнији модел лиценцирања.

Институцијама треба сугерисати да процјену потребних лиценци врше у складу са правилима лиценцирања датим од стране Microsoft-а, те да том приликом не узимају у обзир сервере и рачунаре који нису и неће бити у употреби.

Потребно је усвојити одлуку о управљању софтверском имовином у употреби и стандардизацији корисничког софтвера у институцијама БиХ.

Набавка услуга Premier Support-а

У процедури набавке услуга Premier Support-а путем отвореног поступка са процијењеном вриједношћу 1.025.641,03 КМ без ПДВ-а конкурисао је само један понуђач. Исти није доставио понуду у складу са тендерском документацијом па је поступак набавке поништен и покренута нова процедура набавке путем преговарачког поступка без објаве обавјештења.

У поновљеној процедури набавке пристигла је понуда понуђача који је једини овлаштен у БиХ да даје Premier Support услуге. Након обављених преговора Министарство је на приједлог Комисије донијело Одлуку о избору најповољнијег понуђача. Оквирни споразум на три године закључен је 28.11.2016. године у вриједности 1.024.749 КМ (без ПДВ-а) као и уговор за период од 28.11.2016 до 27.11.2017. године у вриједности 341.583 КМ (без ПДВ-а).

Будући да је новим уговором повећан број институција које су обухваћене истим, да је проширена постојећа инфраструктура, те да су институције исказале већу потребу за обуком повећао се и број сати Premier Support-а у односу на ранији уговор. Наводимо да број потребних сати за реализацију неке услуге потписује свака институција за себе након консултација са Microsoft-ом.

Мишљења смо да набавку услуге Premier Support-а треба проводити путем преговарачког поступка у циљу постизања боље цијене и/или додатних погодности будући да само један добављач може испоручити поменуте услуге.

10. Коментари

Министарство је у остављеном року доставило коментаре у којима је наведено да је руководство размотрило Нацрт извјештаја за 2016. годину и да ће предузети активности ради поступања и реализације по достављеном Нацрту извјештаја.

Вођа тима за финансијску ревизију

Сњежана Баштинац, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Фатима Механовић, с.р.

Аднан Мухаремагић, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, с.р.



Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2016. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2016. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2016. годину

Назив институције: Министарство комуникација и транспорта Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	5.292.000	-500	5.291.500	4.594.942	87
Бруто плате и накнаде	3.200.000	0	3.200.000	2.860.335	89
Накнаде трошкова запослених	467.000	-35.500	431.500	356.954	83
Путни трошкови	220.000	35.000	255.000	244.783	96
Издаци телефонских и пошт.услуга	124.000	0	124.000	99.839	81
Издаци за енергију и ком.услуге	50.000	0	50.000	20.670	41
Набавка материјала	81.000	0	81.000	16.313	20
Издаци за услуге превоза и горива	64.000	0	64.000	36.617	57
Унајмљивање имовине и опреме	5.000	0	5.000	893	18
Издаци за текуће одржавање	301.000	0	301.000	256.064	85
Издаци за осигурање	15.000	0	15.000	6.274	42
Уговорене и друге посебне услуге	765.000	0	765.000	696.200	91

2. Капитални издаци	7.781.000	0	7.781.000	6.997.130	90
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0		0		
Набавка опреме	565.000		565.000	235.612	42
Набавка осталих сталних средстава	6.750.000	250.000	7.000.000	6.761.518	97
Реконструкција и инвестиционо одрж.	466.000	-250.000	216.000	0	0

3. Текући грантови	359.000	500	359.500	359.034	100
Оквирни споразум о сливу ријеке Саве	239.000	13.500	252.500	252.282	100
СЕЕТО пројекат - контрибуција	120.000	-13.000	107.000	106.752	100

4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		

5.Програми посебних намјена	0	53.987.197	53.987.197	541.835	1
Пројекат дигитализације		9.126.700	9.126.700		0
Изградња и надзор међудржавног моста Градишка		15.988.534	15.988.534		0
Изградња и надзор међудржавног моста Свилај		24.393.578	24.393.578	541.035	2
Изградња планрско-студијске документације за јадранско јонску аутоцесту		4.400.618	4.400.618		0
Изградња и опремање сједишта РОЖ		77.767	77.767	800	1

Укупно (1+2+3+4+5)	13.432.000	53.987.197	67.419.197	12.492.941	19
----------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-----------

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 28.02.2017. године.

Министар:
мр. Исмир Јуско

Биланс стања на дан 31.12.2016. године

Назив институције: Министарство комуникација и транспорта Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2015.	31.12.2016.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	173.945	2.731.099	1.570
Новчана средства	6.346	8.106	128
Краткорочна потраживања	20.912	2.576.306	12.320
Краткорочни пласмани	146.687	146.687	100
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	17.825.268	6.715.550	38
Стална средства	33.464.359	8.044.749	24
Исправка вриједности	15.639.091	1.329.199	8
Неотписана вриједност сталних средстава	17.825.268	6.715.550	38
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	17.999.213	9.446.649	52

3. Краткорочне обавезе и разграничења	518.729	905.683	175
Краткорочне текуће обавезе	223.031	552.422	248
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	295.698	279.428	94
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	0	73.833	
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	17.825.268	6.715.550	38
Извори средстава	17.825.268	6.715.550	38
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	18.343.997	7.621.233	42
------------------------------	-------------------	------------------	-----------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен

Руководство је Биланс стања одобрило дана 28.02. 2017. године

Министар:
мр. Исмир Јуско

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Министарства комуникација и промета Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2016. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15 и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину (Службени гласник БиХ број 101/15) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Министарства.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 18.04.2017. године

Министар

Исмир Јуско