



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: salbih@bih.net.ba

Broj: 01-01-16-1-768-2/18
Datum: 30.07.18.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-07-2018			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-16-1		1796	18

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH

36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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



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

Broj: 01-01-16-1-762/18
Datum: 30.07.18.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

BOŠNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO:		30-07-2018	
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-16-1-1796/18			

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH

35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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



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

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**МИНИСТАРСТВА КОМУНИКАЦИЈА И ТРАНСПОРТА БОСНЕ И
ХЕРЦЕГОВИНЕ**

ЗА 2017. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-705/18

Сарајево, јули 2018. године



САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II КРИТЕРИЈУМИ	6
III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1. УВОД	7
2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА	7
2.1 Реализоване препоруке	8
2.2 Препоруке чија је реализација у току	8
2.3 Нереализоване препоруке	8
3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	9
3.1 Систем интерних контрола процеса	9
3.2 Организација и руковођење	10
3.3 Финансијско управљање и контрола	10
3.4 Интерна ревизија	11
4. БУЏЕТ	11
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ	13
5.1 Преглед расхода и издатака из буџета	13
5.1.1 Уговорене услуге	14
5.1.2 Текући грантови	16
5.1.3 Вишегодишња капитална улагања и програми посебних намјена	17
5.2 Преглед прихода и примитака	20
5.3 Биланс стања	21
5.4 Преглед динамике запошљавања	22
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	23
7. ОСТАЛО	26
7.1 ИТ ревизија	26
7.2 Судски спорови	27
8. КОМЕНТАРИ	27
ПРИЛОЗИ	28



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Министарства комуникација и транспорта Босне и Херцеговине (у даљем тексту Министарство)** за 2017. 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 подразумијева 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 обезбјеђују основ за наше мишљење.

¹ У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију институција БиХ, у оквиру финансијске ревизије, проводи ревизију финансијских извјештаја, у вези са истом, ревизију усклађености са законима и другим прописима који су релевантни за финансијске извјештаје.



Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Министарства** приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2017. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Министарства** за 2017. годину, 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 обезбиди да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбидило 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. 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 обезбјеђују основ за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Министарства** за 2017. 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 следеће:

- Ангажовање путем уговора о дјелу у континуитету током године и за обављање послова систематизованих радних мјеста (тачка 5.1.1.1 Извјештаја);
- Вишегодишњи низак проценат реализације програма посебних намјена у односу на одобрена средства (тачка 5.1.3 Извјештаја);
- Неадекватно успостављен систем праћења и сравњења прихода на основу ког се не може потврдити стање исказано у пословним књигама Министарства (тачка 5.2 Извјештаја);
- Слабости и пропусти у процесу јавних набавки које се односе на оцјену понуда, временско трајање поступака и елементе техничке спецификације (тачка 6. Извјештаја).

Сарајево, 18.07.2018. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић

ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица

ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман





II КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези са 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 са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену објективности и истинитости финансијских извештаја и оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. 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 државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о интерној ревизији
- Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.



III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. УВОД

Министарство је основано у складу са Законом о министарствима и другим органима управе Босне и Херцеговине.² Према Закону, 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 информacionих технологија;
- послове контроле несметаног транспорта у међународном транспорту;
- цивилно ваздухопловство и надзор ваздушног саобраћаја и сл.

Министарством руководи министар који је именован у мају 2016. године.

Сједиште Министарства је у Сарајеву.

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 (у даљем тексту: БХДЦА) дефинисане су Законом о ваздухопловству БиХ³. БХДЦА је самосталан буџетски корисник чијим радом руководи директор. Сједиште БХДЦА је у Бањалуци. Законом о ваздухопловству утврђено да је правилник о систематизацији саставни дио правилника Министарства.

Законом о жељезницама БиХ⁴ регулисани су надлежност и одговорности Регулаторног одбора жељезница Босне и Херцеговине (у даљем тексту: РОЖ). Радом РОЖ-а руководи директор, а сједиште је у Добоју. Средства за финансирање рада РОЖ-а се одобравају кроз буџет Министарства, у чијој организационој структури су предвиђена радна мјеста РОЖ-а. Директора РОЖ-а именује министар у складу са Законом о министарским именовањима на период од 4 године.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Министарства за 2016. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење о финансијским извјештајима и позитивно мишљење са скретањем пажње на усклађеност са значајним законима и прописима. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Министарство је поступило у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестило нас

² Службени гласник БиХ број 5/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09, 103/09, 87/12 и 06/13

³ Службени гласник БиХ, број 39/09

⁴ Службени гласник БиХ, број 52/05



о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2016. годину.

2.1 Реализоване препоруке

Увидом у предузете активности, утврдили смо да су реализоване следеће препоруке:

- Окончана је конкурсна процедура за попуњавање радних мјеста у Уреду за надзор и акредитацију, а запослени су почели с радом у 2018. години.
- Усвојена је одлуку о управљању софтверском имовином у употреби и стандардизацији корисничког софтвера у институцијама БиХ.

2.2 Препоруке чија је реализација у току

Увидом у предузете активности, утврдили смо да је у току реализација следећих препорука:

- Опис радних мјеста из Правилника о унутрашњој организацији достављен је надлежном министарству у 2018. години.
- Министарство је окончало већи дио активности на успостављању система финансијског управљања и контроле, а преостале активности се односе на сачињавање регистра ризика.
- Министарство је започело са реализацијом препоруке о плаћању хотелског смјештаја у земљи, па је дио трошкова реализован жиралним плаћањем.
- Правдање путних налога је ажурније, а констатовали смо и да је потпунија документованост трошкова у смислу попуњавања путних налога и прилагања исјечака авио карата.
- Евиденције о кориштењу возила су уредније у погледу начина уписивања и њиховог вођења, али је и даље потребно унапређење у погледу документованости намјенског кориштења возила.
- Мада није било реализације на већини програма посебних намјена, Министарство је у току године покренуло поступке јавних набавки за два пројекта који нису окончани до краја 2017. године.
- Процес јавних набавки је побољшан у дијелу планирања поступака прије истека раније важећих уговора, а даља унапређења су потребна код оцјене понуда и временског трајања појединих процедура.
- Мањи број институција, у односу на прошлу годину, није укључен у ЕСА уговор у односу на коју је констатован напредак.

2.3 Нереализоване препоруке

Увидом у предузете активности, утврдили смо да следеће препоруке нису реализоване:

- И даље је присутна пракса да се путем уговора о дјелу обављају послови систематизованих радних мјеста у континуитету током године.
- Начин ангажовања вањских сарадника и послови за које су закључени уговори за консултантске услуге није битније измијењен у односу на претходну годину.
- Набавка возила није образложена у погледу тражених техничких карактеристика.
- Министарство није предузимало активности на успостављању ефикаснијег система праћења наплате прихода.



- Инициране су одређене активности на рјешавању статуса средстава на рачуну Спољнотрговинске коморе, али исте нису резултирале коначним рјешавањем овог проблема.

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.

3.1 Систем интерних контрола процеса

Поступцима ревизије уочили смо да код појединих процеса, и поред одређених побољшања, постоји потреба за даљим јачањем система интерних контрола у процесима обрачуна накнада, плаћања хотелског смјештаја, кориштења службених возила и благајничког пословања.

Исплате појединих врста накнада нису поткријепљене потребном документацијом која је предвиђена прописима којима је регулисана исплата (плаћено одсуство због склапања брака, помоћ у случају смрти). Како је за наведене врсте накнада потребно обезбиједити документацију коју обично издаје одговарајући надлежни орган након што је наступио догађај за који је извршена исплата, *потребно је овако поднесене захтјеве комплетирати у складу са подзаконским прописима*. У једном случају смо уочили да је процес стављања ван снаге рјешења о исплати накнаде за одвојени живот трајао 6 мјесеци од подношења захтјева за укидање те врсте накнаде. Исплата накнаде је вршена током периода од дана подношења захтјева за стављање ван снаге рјешења о накнади за одвојени живот до рјешавања захтјева, иако су се стекли услови да се накнада не исплаћује.

Министарство и даље врши исплату трошкова **хотелског смјештаја у земљи** углавном путем благајне, али смо констатовали да је, мада у мањем броју случајева, вршено и жирално плаћање хотелских рачуна. Након објављеног позива за достављање понуда за хотелски смјештај пристиле су понуде за само двије локације које је Министарство није користило јер службена путовања нису реализована на локацијама за које су стигле понуде. Одређена унапређења констатовали смо у погледу ажурнијег правдања путних налога, прилагања исјечака авио-карата, потпунијег попуњавања путних налога и сл.

Препорука

Министарство треба наставити са активностима на обезбјеђењу предуслова за жирално плаћање хотелског смјештаја у земљи (избор добављача, закључивање уговора) за локације које се могу унапријед одредити на основу планираних активности и планова путовања у Министарству.

Анализирањем путних налога за **службена возила** Министарства смо уочили као и претходних година да су за поједине "локо" релације евидентирани километраже од око 100 км/дневно. За једно возило које користи више особа по потреби се издају појединачни путни налози само за одређене релације и исти не обухватају сва кретања у току мјесеца (не укључују дневне „локо“ вожње).

**Препорука**

Министарство треба успоставити свеобухватну евиденцију о дневном кориштењу службених возила и прецизирати појам „локо“ возње у сврху документовања намјенског кориштења службених возила.

3.2 Организација и руковођење

Унутрашња организација и начин рада Министарства уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији који је на снази од септембра 2010. године. Правилником о унутрашњој организацији Министарства, уређен је начин рада и руковођења Министарством, те опис радних мјеста државних службеника и запосленика у Министарству, Дирекцији за цивилно ваздухопловство и РОЖ-у. Са измјенама и допунама Правилника из 2016. године⁵ укупан број радних мјеста износи 132 (без БХДЦА), о чега се на Министарство односи 115, а на РОЖ 17 радних мјеста.⁶

Активности на усаглашавању Правилника о унутрашњој организацији у складу са одлукама Савјета министара Босне и Херцеговине⁷ нису окончане до краја године. Описи радних мјеста утврђених Правилником о систематизацији упућени су на даље поступање Министарству правде БиХ у мају 2018. године.

Препорука

Министарство треба наставити са активностима на усклађивању Правилника о систематизацији са прописима који регулишу наведену област.

Министарство је током 2017. године у два наврата расписивало конкурсе за попуњавања радних мјеста у организационој јединици која је надлежна за послове праћења провођења Закона о електронском потпису. Попуњавање радних мјеста окончано је у 2018. години, чиме су, са гледишта Министарства, створене почетне претпоставке за покретање активности у вези са електронским потписом. Према презентираним информацијама, двије институције БиХ су, након поднесених захтијева, обавијештене о осталим радњама које је неопходно предузети ради уписа у регистар овјерилаца.

3.3 Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле није у цијелости имплементиран 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 сачинило попис и мапирање пословних процеса, окончане су и активности на утврђивању и процјени ризика појединачно по секторима Министарства, али нису окончане активности на изради регистра ризика. Министарство

⁵ Успостављени Јединица интерне ревизије и Уред за надзор и акредитацију

⁶ Без Дирекције за цивилно ваздухопловство

⁷ 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)



је попунило образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2017. годину и доставило Централној хармонизацијској јединици.

Препорука

Потребно је да Министарство имплементира процес финансијског управљања и контроле у дијелу који се односи на израду регистра ризика.

3.4 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁸ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁹, Јединица интерне ревизије Министарства, поред Министарства, треба обављати ревизију у Регулаторној агенцији за комуникације, Дирекцији за цивилно ваздухопловство, Агенцији за поштански саобраћај и Регулаторном одбору жељезница. Процедура пријема интерних ревизора је окончана у септембру 2017. године, а до краја године проведене су активности на потписивању докумената са институцијама за чију интерну ревизију је надлежна Јединица. До краја 2017. године обављена је једна интерна ревизија у Министарству.

4. БУЏЕТ

Министарство је пројекцијом буџета за 2017. годину планирало буџет у висини горње границе расхода у износу од 12.772.000 КМ. Поред тога, планирана су средства од продаје сталних средстава у износу од 6.000 КМ, а у додатку буџета (анексу) планирано је додатних 11.000 КМ, тако да укупна пројекција буџета Министарства за 2017. годину износи 12.789.000 КМ.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2017. годину¹⁰, Министарству су, у буџету, одобрена средства у износу од 12.778.000 КМ, што је за 643.000 КМ или 5 % мање у односу на одобрени буџет за 2016. годину.

Одобрени буџет увећан је у току године у износу од 56.573.928 КМ преносом неутрошених намјенских средстава из 2016. године (53.445.361 КМ), додјелом средстава из акумулисаног вишка прихода над расходима за реализацију намјенских пројеката (2.852.087 КМ), из средстава буџетске резерве (250.000 КМ) и од примитака од продаје возила (26.480 КМ).

У Табели 1. приказан је преглед одобреног и извршеног буџета, а у Табели 1.1 повећања средстава по свим основама и изворима средстава.

⁸ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁹ Службени гласник БиХ, број 49/12

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 94/16



Табела 1.

Износи у КМ

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
Текући издаци	11.910.000	0	11.910.000	11.372.925	95
Капитални издаци	495.000	226.480	721.480	660.130	91
Текући грантови	384.000	50.000	434.000	424.560	98
Вишегодишња капитална улагања и програми посебних намјена		56.297.448	56.297.448	7.754.439	14
Новчане донације	0	0	0	0	
Укупно:	12.789.000	56.573.928	69.362.928	20.212.054	29

Табела 1.1.

Износи у КМ

Опис	Увећање буџета
1	2
Пренесена неутрошена намјенска средстава (за реализацију раније започетих програма посебне намјене и вишегодишњих капиталних улагања)	53.445.361
Акумулисани вишак прихода над расходима РАК-а (за пројекат дигитализације)	1.400.000
Акумулисани вишак прихода над расходима РАК-а (за подршку развоја и унапређење сектора комуникација и емитовања у БиХ)	1.452.087
Увећање за реализацију програма посебних намјена и ВКУ	56.297.448
Буџетска резерва (за набавку софтвера у Министарству)	200.000
Буџетска резерва (за субвенције приватним предузећима)	50.000
Средства буџетске резерве	250.000
Увећање по основу примитака од продаје возила	26.480
Укупно увећање у току године:	56.573.928

Министарство је извршило усклађивања (преструктурисања) расхода буџета које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ, према којима је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ преструктурисања износио је 93.000 КМ (повећани су трошкови унајмљивања имовине и опреме и уговорене услуге, а смањени трошкови накнада запослених, телефонске и поштанске услуге и услуге превоза и горива). У образложењу захтјева наведено је да средства на конту за плаћање лиценци (евидентирана на позицији) нису била довољна због раста курса долара, а на уговореним услугама нису планирана средства за издатке комисијама за испитивање авионских несрећа.

План и програм рада Министарства за 2017. годину достављен је Савјету министара БиХ. Извјештај о раду Министарства није сачињен до окончања ревизије.



5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

Министарство је сачинило Годишњи финансијски извјештај за 2017. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

Годишњи финансијски извјештаји Министарства објављују се на веб страници (<http://www.mkt.gov.ba>) у року од 10 дана од усвајања извјештаја о извршењу буџета институција БиХ и међународних обавеза на сједници Савјета министара БиХ.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 20.212.054 КМ што је, у односу на расходе планиране буџетом за 2017. годину, мање за 49.150.874 КМ.

Ниска реализација буџета у односу на кориговани буџет, тј. расположива средства, констатована је, као и претходних година, код вишегодишњих капиталних улагања и програма посебних намјена. Средства за ове намјене реализована су у износу од 7.754.439 КМ или 14% од укупно расположивог буџета. Реализована средства односе се на изградњу моста Свилај, изградњу и опремање сједишта РОЖ-а у Добоју и јачање ЈРТВ система БиХ (опширније у тачки 5.1.3 Извјештаја).

Значајни расходи односе се на: бруто плате (2.905.933 КМ), накнаде запослених (383.285 КМ), путне трошкове (218.466 КМ), трошкове закупа (6.638.747 КМ), издаци за текуће одржавање (268.837 КМ), уговорене услуге (747.139 КМ), капиталне издатке (660.130 КМ), текуће грантове, субвенције и трансфере (424.560 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

Бруто плате и накнаде реализоване су у бруто износу од 2.905.933 КМ, од чега се на нето плате односи износ од 1.714.195 КМ, а на порезе и доприносе износ од 1.191.738 КМ. Исплаћене нето плате односе се на просјечан број од 99 запослених.

Накнаде трошкова запослених реализоване су по основу превоза на посао и са посла (88.648 КМ), топлог оброка (120.420 КМ), отпремнина по основу одласка у пензију (45.484 КМ), регреса за годишњи одмор (29.700 КМ), смјештаја (15.000 КМ), одвојеног живота (10.472 КМ), помоћи у случају смрти и теже инвалидности (19.920 КМ) и пореза и доприноса на накнаде (56.556 КМ).

Путни трошкови су реализовани у износу од 218.466 КМ, од чега се на путовања у земљи односи износ од 27.081 КМ, а на путовања у иностранству износ од 191.385 КМ. Путовања у земљи су реализована у сврху обављања инспекцијске контроле и надзора, присуствовања састанцима са ентитетским министарствима комуникација и промета, одласака на семинаре, обуке и др. Највећи дио путовања у иностранство реализовано је у циљу учешћа на међународним форумима и састанцима, присуствовања разним стручним семинарима и радионицама, одласка на студијске посјете и др.



Трошковима закупа у износу од 6.638.747 КМ обухваћени су издаци за Microsoft лиценце за које је, на основу оквирног споразума, у 2017. години исплаћен износ од 6.638.025 КМ.

Издаци за текуће одржавање реализовани су у износу од 256.064 КМ, а најзначајнији издатак у износу од 249.387 КМ се односи на радове одржавања система обилежавана пловног пута на ријеци Сави и надзор над радовима.

Капитални издаци (660.130 КМ) су реализовани за набавку опреме (40.638 КМ) и возила (119.492 КМ), а по основу набавке софтвера (200.000 КМ) и реконструкције и инвестиционог одржавања саобраћајних знакова на граничним прелазима (300.000 КМ) је извршено резервисање на основу уговора.

5.1.1 Уговорене услуге

Издаци по основу уговорених услуга реализовани су у 2017. години у износу од 747.139 КМ.

У табели 2. приказана је структура уговорених услуга по аналитичким позицијама:

Табела 2.		Износи у КМ	
Опис	План 2017.	Извршење 2017.	
1	2	3	
Услуге штампања	34.000	30.025	
Услуге јавног информисања и односа са јавношћу	6.200	4.133	
Услуге репрезентација	60.000	37.693	
Услуге објављивања тендера и огласа	15.600	15.392	
Услуге образовања кадрова	13.000	12.224	
Услуге превоза	8.000	5.374	
Остале стручне услуге	72.000	70.473	
Издаци за рад комисија	49.700	47.000	
Издаци за порез на доходак за рад комисија	5.700	5.222	
Посебна накнада за заштиту од пр.несрећа	310	217	
Доприноси за рад комисија	7.450	6.993	
Уговори о дјелу	82.600	81.923	
Издаци на порезе на доходак по основу уг.о дјелу	8.700	8.517	
Посебна накнада на доходак за заштиту од пр.нес.	240	91	
Доприноси по основу уговора о дјелу	17.400	16.848	
Остале неспоменуте услуге и дажбине	412.000	402.331	
Протоколарни трошкови	1.500	1.279	
Услуге физичког обезбјеђења објекта	1.500	1.404	
Укупно уговорене услуге	795.900	747.139	

Значајнији издаци у оквиру уговорених услуга евидентирани су на позицији осталих неспоменутих услуга и дажбина, а односе се на услуге „Premier“ подршке за које је закључен оквирни споразум у 2016. години.



5.1.1.1 Уговори о дјелу и остале стручне услуге

Уговори о дјелу (нето износ 81.923 КМ): Издаци за уговоре о дјелу реализовани су у износу од 81.923 КМ, односе се на ангажовање укупно 11 лица за обављање послова издавања лиценци домаћим превозницима, послова праћења и контроле прихода, послова анализе прописа у области безбједности друмског саобраћаја, послова писарнице, архивских послова и др. Од 11 потписаних уговора током 2017. године, шест уговора је континуирано потписивано у трајању од 6 до 12 мјесеци. Тестирањем уговора о дјелу утврдили смо да је за обављање систематизованих послова ангажовано троје извршилаца, да су поједини извјештаји о обављеном послу сваког мјесеца идентични по садржају, па се из њих не може утврдити обим посла који је обављен, а недостатке смо утврдили и у примјени интерне одлуке, односно непрецизно дефинисаном мјесечном износу за исплату. Континуитет у ангажовању, мада у једном случају, смо утврдили за лице које је након пензионисања наставило са обављањем послова путем уговора о дјелу.

Препорука

Ангажовање путем уговора о дјелу за обављање послова у континуитету, нарочито за послове систематизованих радних мјеста не представља добру праксу, те је Министарство дужно обезбиједити обављање ових послова у складу са законским прописима.

Остале стручне услуге-ангажовање консултаната (нето износ 70.473 КМ): Регулаторни одбор жељезница ангажује консултанте за обављање стручних послова из области жељезничког саобраћаја са листе експерата која се формира након јавног позива. На основу тестираног узорка уговора, утврдили смо да су, у периоду октобар-децембар, ангажована четири експерта који се не налазе на листи експерата формираној у јулу 2017. године. Из описа посла за који се ангажују експерти не може се потврдити да се ради о услугама које спадају у домен консултантских, него се ради о пословима који би требали бити предмет уговора о дјелу (израда веб странице, језичка и правна редактура превода на енглески језик, лекторисање на језике који су у службеној употреби у БиХ).

Препорука

Обављање послова који суштински не представљају консултантске услуге Министарство треба рјешавати у складу са постојећим законским прописима.

5.1.1.2 Накнада комисијама за спровођење истрага ваздухопловних несрећа

Издаци за рад комисија исплаћене су у износу од 47.000 КМ (нето), у износима утврђеним одлукама Савјета министара БиХ (без примјене ограничења утврђених у поменутих одлукама) и након рока за затварање помоћних и главне књиге трезора за 2017. годину.

Министарству су поднесени захтјеви комисија за провођење истрага ваздухопловних несрећа (несреће из маја и јуна 2017. године и из 2015. године), у којима је наведена појединачна једнократна накнада за сваког члана комисије и образложења за утврђене накнаде. У одлукама Савјета министара БиХ утврђене су накнаде за чланове комисија и секретаре, као и то да се исплата врши уз примјену ограничења у погледу висине



накнаде која су дефинисана Законом о платама.¹¹ Поступајући на основу донесених одлука, стручна служба Министарства је указала на неусаглашеност у члану којим је утврђена појединачна висина накнаде и утврђена примјена ограничења. Након тога је Савјет министара измијенио наведене одлуке за двије комисије, смањујући накнаду једном од чланова комисије. Измијењене одлуке донесене су на сједници Савјета министара БиХ од 30.01.2018. године, због чега Министарство није правовремено извршило обрачун и унос обавеза до рока предвиђеног Инструкцијом за затварање помоћних и Главне књиге трезора за 2017. годину. Министарство се писмено обратило Министарству финансија и трезора БиХ да се омогући отварање Главне књиге ради уноса и плаћања обавеза утврђених одлукама Савјета министара БиХ. Накнаде су обрачунате у износима који су утврђени у одлукама, на начин да су обавезе према члановима комисије унесене као обавезе према добављачима а не примјеном подсистема за обрачун плата и накнада у коме је обезбијеђено праћење ограничења утврђених чланом 39 став (3), (4) и (5) Закона о платама и накнадама запослених у институцијама БиХ.

Из искуства нам је познато да су и у претходном периоду постојали проблеми приликом утврђивања накнаде члановима комисија и правовременог доношења одлука о исплати накнаде.

Препорука

Одлуке којима се утврђује питање накнада требају бити прецизне и јасне, без збуњујућих одредби по питању висине и обрачуна накнаде.

Министарство треба утврдити јединствене критерије о утврђивању накнаде члановима оваквих једнократних комисија за обављање тачно дефинисаног посла (задатака) који нису уобичајени и свакодневни.

5.1.2 Текући грантови

Реализовани износ текућих грантова (424.560 КМ) односи се на реализацију Оквирног споразума о сливу ријеке Саве (252.282 КМ), контрибуције за Секретаријат регионалне транспортне организације- SEETO ¹² (122.278 КМ) и средства уплаћена као подршка раду РТВ Херцег-Босне (50.000 КМ). Средства за реализацију грантова одобрена су у редовном буџету Министарства и одобравањем буџетске резерве.

5.1.2.1 Реализација из редовног буџета

Годишња контрибуција за Савску комисију за 2017. годину у износу од 252.283 КМ уплаћена је на основу Оквирног споразума о сливу ријеке Саве¹³. Споразум 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 потписнице Оквирног споразума (Босна и Херцеговина, Хрватска, Србија и Словенија), представља извор средстава за буџет који доноси Међународна комисија за слив ријеке Саве за сваки обрачунски период.

¹² SEETO-South East Europe Transport Observatory

¹² SEETO-South East Europe Transport Observatory

¹³ Службени гласник БиХ-Међународни уговори, број 08/03



Контрибуција за учешће у SEETO буџету за 2017. годину је утврђена у износу од 122.278 KM. SEETO је регионална транспортна организација установљена на основу Меморандума о разумијевању о развоју Основне регионалне саобраћајне мреже у југоисточној Европи. За техничку подршку раду Управног одбора основан је SEETO Секретаријат, са сједиштем у Београду. На основу Споразума, потписнице Меморандума о разумијевању су прихватиле финансирање SEETO Секретаријата, а годишње учешће у буџету се одређује на основу приоритетних пројеката приказаних у Петогодишњем плану.

5.1.2.2 Реализација из буџетске резерве

Савјет министара БиХ је на сједници од 28.12.2017. године одобрио издвајање текуће буџетске резерве у износу од 1.600.000 KM за разне намјене и кориснике.¹⁴ Један од корисника је Радио РТВ Херцег Босне којој је на име подршке у раду додијељен износ од 50.000 KM. Захтјев за једнократну помоћ, чија намјена је намирење обавеза текућег пословања, корисник је упутио Министарству финансија и трезора БиХ. Са корисником додијељеног гранта је, на основу донесене Одлуке, уговор о намјенском утрошку средстава закључило Министарство.

На основу информација које су нам презентиране, Министарство није подносилац приједлога за одобравање средстава буџетске резерве и немамо информације да ли је у конкретном случају у потпуности испоштована процедура утврђена законским прописима.¹⁵

Овом приликом подсјећамо да смо претходних година констатовали недостатке у процесу планирања грантова (није засновано на јасним циљевима који се желе постићи додјелом истих нити на основу адекватних анализа учинака додијељених грантова) и у самом процесу додјеле грантова (услови, критерији, избор корисника) те по том основу дали препоруке у Извјештају о ревизији Извјештаја о извршењу буџета за 2016. годину.

5.1.3 Вишегодишња капитална улагања и програми посебних намјена

Укупна вриједност средстава за реализацију вишегодишњег капиталног улагања и пројаката посебних намјена износила је 56.297.448 KM. Пројекти су реализовани у износу од 7.754.439 KM или 14 % од расположивих средстава.

Намјенска средства уплаћена на име додијељених GSM лиценци нису обухваћена буџетом Министарства, не исказују се у главној књизи Министарства нити су исказани у извјештају о извршењу буџета Министарства. О реализацији ових средстава Министарство извјештава у текстуалном дијелу анализе о извршењу буџета. Нереализована средства по овом основу су пренесена у 2017. годину у износу од 6.742.486 KM. Савјет министара БиХ је одлукама утврдило начин расподјеле ових

¹⁴ Одлука Савјета министара БиХ број 316/17 од 28.12.2017. године (Службени гласник БиХ број 8/18)

¹⁵ Чланом 17. Закона о буџету институција и међународних обавеза институција БиХ за 2017. годину прописано је да Савјет министара одлучује о кориштењу буџетске резерве, на приједлог буџетског корисника и уз претходно прибављено мишљење Министарства финансија и трезора БиХ



средстава¹⁶ којима је предвиђено да се средства распоређују Федерацији БиХ и Републици Српској за реализацију инфраструктурних пројеката.

У Табели 3. приказана је структура расположивих и реализованих средстава намијењених за реализацију пројеката Министарства.

Табела 3. Износи у КМ

Опис	Пренесена средства	Ново одобравање	Укупна средства	Извршење у 2017. години
1	2	3	4	5
Вишегодишња капитална улагања-Пројекат дигитализације	9.126.700	1.400.000	10.526.700	-
Изградња моста Градишка	15.988.534	-	15.988.534	-
Изградња моста Свилај	23.852.543	-	23.852.543	6.298.132
Планерско-студијска документација за јадранско-јонску цесту	4.400.617	-	4.400.617	-
Изградња и опремање сједишта РОЖ	76.967	-	76.967	4.220
Јачање РТВ система БиХ		1.452.087	1.452.087	1.452.087
Укупно ВКУ и пројекти посебних намјена	53.445.361	2.852.087	56.297.448	7.754.439

Пројекат изградње моста Свилај реализован је у износу од 6.298.132 КМ. Проблеми са кашњењем у реализацији уговорених обавеза извођача радова ријешени су утврђивањем нове прерасподјеле радова између партнера (ино и домаћег добављача) и потписивањем додатака на Споразум о партнерском удруживању на изградњи међудржавног моста Свилај. Додатком 1 Споразуму уређено је питање поврата аванса уплаћеног дотадашњем водећем партнеру (ино добављачу) и његове уплате домаћем понуђачу, као и поврата припадајућег дијела ПДВ-а на аванс.

Као што се из претходне табеле може видјети, у току године није било реализације средстава по пројектима који се финансирају из намјенских средстава, а односе се на дигитализацију јавних радиотелевизијских сервиса у БиХ, изградњу и надзор међудржавног моста Градишка и израду планерско-студијске документације за јадранско-јонску цесту:

- **Пројекат дигитализација:** У току године није било реализације из средстава пројекта јер је у поступку набавке уложена жалба коју је Уред за разматрање жалби ријешио у јануару 2018. године. Након тога је поступак поништен, а према презентираним информацијама, даље активности ће бити усмјерене на обједињавање друге и треће фазе дигитализације. За реализацију пројекта обезбијеђена су средства у износу од 10.526.700 КМ, и то из пренесених неутрошених средстава из претходне године (9.126.700 КМ) и средстава из вишка прихода над расходима Регулаторне агенције за комуникације (1.400.000

¹⁶ Одлука о начину расподјеле пренесених нереализованих намјенских средстава уплаћених на име додијељених ГСМ лиценци, број 359/16 од 29.12.2016. године (Службени гласник 50/17) и Одлука о измјени наведене Одлуке, број 194/17 од 25.07.2017. (Службени гласник БиХ 62/17)



КМ). Савјет министара БиХ је одлуком из 2016. године¹⁷ утврдио да ће се од утврђеног износа вишка прихода над расходима усмјерити износ од 12.000.000 КМ за Пројекат дигитализације јавних радиотелевизијских сервиса БиХ, а појединачним одлукама о кориштењу ових средстава се, на приједлог Министарства, одређује употреба средстава. У 2017. години донесена је одлука¹⁸ да ће се износ од 1.400.000 КМ употребијети за финансирање Друге фазе дигитализације и да ће се користити за набавку дигиталних микроталасних линкова и ТВ предајника јавних радиотелевизијских сервиса у БиХ.

- **Изградња и надзор међудржавног моста Градишка:** У Анализи о извршењу буџета Министарства за период 01.01.-31.12.2017. године наведено је да у оквиру овог пројекта није било реализације у периоду 2013.-2017. године. Пројекат се реализује у сарадњи са Републиком Хрватском на основу међународног споразума, према коме хрватска страна проводи набавку радова, а БиХ проводи набавку услуга надзора. Према наведеном информацијама, у току је прибављање јединствене грађевинске дозволе, чије се издавање очекује до средње 2018. године.
- **Израда планерско-студијске документација за јадранско-јонску аутоцесту:** Након проведене процедуре јавне набавке Министарство је закључило уговор са изабраним добављачем. Проблеми у реализацији закљученог уговора настали су након што је изабрани добављач обавијештен да је уговор ништаван јер је гаранција достављена са два дана закашњења у односу на захтјеве у тендерској документацији. На одлуку о ништавности добављач је уложио жалбу коју је Уред за разматрање жалби БиХ ријешио у 2018. години.

Препорука

Министарство се треба максимално ангажовати на стварању услова у циљу реализације пројекта за чије финансирање су обезбијеђена и резервисана средства у буџету институција.

5.1.3.1. Јачање РТВ система

Средства у износу од 1.452.087 КМ уплаћена су Јавном радиотелевизијском систему БиХ, на основу одлуке Савјета министара БиХ да се средства о кориштењу акумулираног вишка прихода над расходима Регулаторне агенције за комуникације БиХ употребљавају за јачање Јавног радиотелевизијског система БиХ.

Одлуком о кориштењу акумулираног вишка прихода над расходима Регулаторне агенције за комуникације БиХ¹⁹ планирано је да се износ од 1.452.087 КМ усмјери за подршку развоја и унапређење сектора комуникација и емитовања у БиХ, а да се појединачним одлукама, на приједлог Министарства, одређује употреба средстава. У децембру 2016. године Савјета министара БиХ донио је одлуку²⁰ којом се средства у

¹⁷ Одлука о кориштењу акумулираног вишка прихода над расходима Регулаторне агенције за комуникације БиХ-број 155/16 од 07.07.2016. године (Службени гласник БиХ 58/16) којом је утврђен начин кориштења средстава акумулираног вишка прихода над расходима РАК-а утврђеног са стањем 31.12.2014. године у износу од 14.252.087 КМ

¹⁸ Одлука о одређивању употребе дијела средстава акумулисаног вишка прихода над расходима Регулаторне агенције за комуникације БиХ за финансирање Друге фазе дигитализације-број 19/17 од 08.02.2017. године (Службени гласник БиХ број 15/17)

¹⁹ Одлука Савјета министара БиХ број 155/16 од 07.07.2016. године (Службени гласник БиХ 58/16)

²⁰ Одлука Савјета министара БиХ број 348/16 од 29.12.2016. године (Службени гласник 9/17)



поменутом износу употребљавају за јачање Јавног радиотелевизијског система БиХ који ће користити свим Јавним радиотелевизијским сервисима у БиХ.

Из наведеног се може констатовати да су одлуке Савјета министара БиХ о кориштењу акумулираног вишка прихода над расходима и одлука о употреби тих средстава међусобно неусаглашене.

Такође смо уочили да је у одлуци о кориштењу средстава наведено да је Јавни радиотелевизијски систем БиХ (БХРТ) дужан доставити доказ о извршеној уплати на рачун European Broadcasting Union-EBU након што су средства дозначена на рачун БХРТ-а. На основу поменуте одредбе и достављеног доказа констатовали смо да је из додијељених средстава уплаћен дуг према EBU за период 2005.-2015.године, **на основу чега се не може потврдити да су средства употребљена за намјену која је одређена у одлуци, а то је јачање Јавног радиотелевизијског система БиХ.**

5.2 Преглед прихода и примитака

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 3.816.624 КМ, што је у односу на приходе и примитке планиране буџетом за 2017. годину више за 295.624 КМ. Укупан износ прихода односи се на приходе од властите дјелатности (3.784.144 КМ) и приходе од продаје сталних средстава (32.480 КМ).

Остварени приходи од властите дјелатности реализовани су наплатом такси (2.906.444 КМ), посебних накнада и таксе (769.010 КМ) и новчаних казни (108.690 КМ).

Министарство још увијек није успоставило задовољавајући систем праћења наплате прихода. На основу интерне инструкције, подаци о наплаћеним накнадама се уносе у табелу која се доставља Одсјеку за материјално-финансијске послове ради упоређивања са подацима у главној књизи који се обавља ручно. Није обезбијеђена повратна информација о томе да ли су средства уплаћена или нису па запослени који рјешавају захтјеве странака различито поступају у тим ситуацијама (додатно провјеравају информације у одсјеку за материјално-финансијске послове, или не провјеравају, сматрајући да би вјероватно били обавијештени да уплата није евидентирана).

На основу достављених података из помоћне евиденције Министарства утврдили смо следеће:

- Сравнијење уплаћених прихода није свеобухватно (не врши се сравнијење наплаћених такси које су у главној књизи исказане у износу од 1.341.479 КМ).
- У помоћној евиденцији за 2017. годину нису исказани подаци о ЦЕМТ дозволама које су издате у 2016. години, а њихова наплата је реализована у 2017. години. Ове податке Министарство је исказало у помоћној евиденцији за 2016. години, мада је дио прихода наплаћен у 2017. години.
- Не врши се сравнијење прихода од накнаде за меморијске картице за дигиталне тахографе јер у Министарству немају податке о одштампаним и испорученим картицама. За персонализацију тахографских картица надлежна је Агенција за идентификациона документа, евиденцију и размјену података која не врши сравнијење јер нема податке о уплатама, а евидентира расходе у вези са набавком и персонализацијом картица. Ови приходи су у главној књизи евидентирани у износу од 685.246 КМ.



- Питање наплате припадајућег дијела прихода од стручног оспособљавања управитеља и возача и даље није ријешено, мада је у 2017. години Министарство иницирало активности на прибављању мишљења надлежних институција у процесу доношења одлуке о цијенама стручног испита.
- За приход од хомологације возила није утврђена посебна шифра, па се они и даље евидентирају заједно са приходима од такси, молби, приједлога, пријава и других поднесака.

Поред тога, приходи који су садржани у помоћној евиденцији прате се на начин да се за сваку појединачну уплату наведену у табелама достављеним од организационих јединица врши ручно упоређивање са подацима у главној књизи. Овакав начин упоређивања је прилично неефикасан јер процес није аутоматизован. У Министарству очекују да ће проблем са сравњењем прихода ријешити новим софтвером за транспорт чија набавка је реализована у 2017. години.

Препорука

Министарство треба ријешити питање праћења наплате прихода који нису исказани у пословним књигама и помоћним евиденцијама Министарства. Потребно је осмислити адекватан начин праћења прихода који су евидентирани у пословним књигама, кориштењем софтвера чија имплементација се очекује у 2018. години.

Судбина новчаних средстава Националног комитета на рачуну Спољнотрговинске коморе БиХ још увијек није ријешена. На захтјев Министарства, Спољнотрговинска комора БиХ је доставила информацију да се о овим средствима води истрага, као и да су од Тужилаштва БиХ тражене информације о фази у којој се налази предмет.

Препорука

Потребно је да Министарство, у сарадњи са другим институцијама, утврди коначан статус средстава Националног комитета на рачуну Спољнотрговинске коморе БиХ.

5.3 Биланс стања

У Билансу стања на 31.12.2017. године исказана су укупна средства у износу од 15.293.775 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 14.281.911 КМ.

У Табели 4. приказана је структура средстава и обавеза Министарства.

Табела 2.

Износи у КМ

Опис	Салдо 31.12.2016	Салдо 31.12.2017	Индекс 3/2
1	2	3	4
Готовина, краткорочна потраживања и залихе	2.731.099	2.330.111	85
Стална средства	6.715.550	12.963.664	193
Укупно актива:	9.446.649	15.293.775	162



Краткорочне обавезе и разграничења	905.683	1.318.248	146
Дугорочне обавезе и разграничења	-	-	-
Извори средстава	6.715.550	12.963.664	193
Укупно пасива:	7.621.233	14.281.911	187

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (2.175.868 КМ), и краткорочне пласмане (146.687 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (12.963.664 КМ), обавезе према добављачима (141.483 КМ), обавезе према запосленима (261.675 КМ) и краткорочна разграничења (846.016 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу извјештаја.

Краткорочна потраживања односе се на уплаћени аванс за изградњу међудржавног моста преко ријеке Саве код Свилаја (2.152.269 КМ) и потраживања по основу рефундације боловања и осталих потраживања (23.599 КМ). Потраживања по основу рефундације боловања износе 22.978 КМ и односе се на период 2013.-2016. година. Према доступним информацијама, Министарство није предузимало активности на наплати ових потраживања.

Препорука

Министарство треба имати проактивну улогу у наплати потраживања по основу рефундације боловања, сходно законским прописима који регулишу наведену проблематику.

Неотписана вриједност **сталних средстава** исказана је у износу од 12.963.664 КМ, а значајније повећање у односу на претходну годину резултат је набавки сталних средстава из редовног буџета и реализације радова на изградњи међудржавног моста Свилај.

На **краткорочним пласманима** евидентиран је депозит код Сталног суда за арбитражу за финансирање трошкова поступка по основу тужбе Strabag AD.

Краткорочна разграничења састоје се из задржаног дијела на име гаранције за реализацију Пројекта „Изградња и надзор међудржавног моста Свилај“ - дио износа који Министарство не плаћа добављачу по ситуацијама за реализоване радове (308.016 КМ), резервисања по уговору за набавку софтвера (200.000 КМ), уговору за реконструкцију и инвестиционо одржавање саобраћајних знакова (300.000 КМ) и набавку возила (38.000 КМ).

5.4 Преглед динамике запошљавања

Према прегледу динамике запошљавања у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године, у Министарству је планирано 111 запослених. Укупан број запослених на крају године био је 99, колико је износио и просјечан број запослених остварен током године.

У току године Министарство је на основу јавног конкурса попунило два радна мјеста у Јединици за интерну ревизију, извршило пријем једног државног службеника на основу захтјева за екстерни премјештај и попунило четири радна мјеста на основу интерног конкурса. Радни однос због пензионисања престао је за 4 државна службеника и



запосленика. За три државна службеника на снази су рјешења о превентивним суспензијама, а њихови послови су прераспоређени другим државним службеницима.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Министарство је донијело План јавних набавки за 2017. годину како је прописано Законом о јавним набавкама. За сваки поступак јавне набавке, одлуком *министра*, формирана је комисија која проводи поступке јавних набавки, а за специфичне набавке комисија је задужена за припрему тендерске документације али и остале радње у поступку набавке (слање записника, обавјештења, рјешавање жалби).

Према презентованим подацима, Министарство је, у 2017. години, окончао четири поступка покренута у 2016. години, провело 16 поступака јавних набавки из текућих издатака (отворени, конкурентски, преговарачки и поступци у складу са Анексом ИИ Дио Б ЗЈН-а), те три отворена и један конкурентски поступак из капиталних издатака. Након претходно проведених поступка, укупна вриједност закључених уговора износи 998.062 КМ (са ПДВ-ом).

На основу прегледа планираних и реализованих поступака јавних набавки може се констатовати да је, у односу на прошлу годину, мањи број случајева да планирана набавка није покренута јер нису поднесени захтјеви организационих јединица (набавка опреме за ријечни информациони систем, планирана набавка у износу од 20.000 КМ и опрема-саобраћајна сигнализација, планирана набавка у износу од 30.000 КМ). За покретање неких поступака нису постојале потребе јер је важио раније потписани уговор (компјутерски материјал, планирана набавка у износу од 45.000 КМ), а за неке није било услова јер је предмет набавке везан за другу процедуру (одржавање софтвера за транспорт, планирана набавка у износу од 15.000 КМ).

Остали планирани поступци јавних набавки су покренути, али нису окончани до краја године (због рјешавања по жалбама), или по закљученим уговорима није било активности, што је утицало на извршење буџета и реализацију радова по закљученим уговорима.

Такође смо уочили да су постојали и одређени недостаци приликом поступања у процедурама јавних набавки код оцјене понуда, трајања самог поступка, недостатка правних и финансијских услова за реализацију набавке, што је додатно искомпликовало поступке и утицало на даљи ток активности по закљученим уговорима:

- Поступак набавке за израду студијско-планерске документације за јадранско-јонску ауто цесту (планиран у износу од 4.399.200 КМ са ПДВ-ом) проведен је путем ограниченог поступка са претквалификацијом. Претквалификација (II фаза поступка) проведена је у 2016. години, а у 2017. години је кандидатима који су испунили тражене услове упућен захтјев за достављање понуда. Након оцјене понуда Министарство је закључило уговор са изабраним добављачем, али је након протеча извјесног периода од достављања гаранције за добро извршење уговора обавијестило добављача да је уговор ништаван јер је гаранција достављена са два дана закашњења у односу на захтјеве у тендерској документацији. На одлуку о ништавности добављач је уложио жалбу коју је Уред за разматрање жалби усвојио у 2018. години, због чега по основу овог уговора није било реализације у 2017. години.
- Набавка дигиталних микроталасних линкова Јавних радиотелевизијских сервиса у БиХ (II фаза Пројекта дигитализације) планирана је у износу од 10.400.000 КМ (са ПДВ-ом). Након оцјене понуда уложена је жалба, а по рјешењу



Уреда за разматрање жалби БиХ предмет је враћен Министарству на поновни поступак. На основу препоруке Комисије, која је извршила поновну оцјену и утврдила да ни једна од запримљених понуда није прихватљива, Министарство је поништило поступак набавке у априлу 2018. године.

- Набавка софтвера (покренута у 2016. години) је окончана након жалбе понуђача по којој је Уред за разматрање жалби БиХ у фебруару 2017. године вратио предмет Министарству на поновни поступак. Средства за набавку софтвера нису планирана у буџету за 2017. годину, па се Министарство обратило Савјету министара БиХ са захтјевом за додјелу буџетске резерве. По одобравању средстава резерви донесена је одлука о избору добављача и са изабраним добављачем у децембру закључен уговор у износу од 196.096 КМ (са ПДВ-ом). На основу закљученог уговора је извршено резервисање, а реализација уговорених активности је у току.
- Рок за почетак поступка набавке радова за реконструкцију и инвестиционо одржавање саобраћајних знакова на граничним прелазима планиран је за април 2018. године. Одлука о покретању процедуре донесена је 04.08.2017. године, а осим кашњења у отпочињању процедуре уочили смо да је између појединих активности протекао знатан временски период (нпр. одлука о избору добављача донесена је 31.10. а мишљење Правобранилаштва је прибављено 30.11.2017. године), па је уговор са добављачем закључен 19.12.2017. године. Набавка је планирана у износу од 736.000 КМ (са ПДВ-ом), а уговор са добављачем закључен је у износу од 480.807 КМ (са ПДВ-ом). На основу уговора извршено је резервисање (у износу који је планиран у буџету), а уговорени послови ће се реализовати у наредном периоду.

Из наведеног се може констатовати да процес јавних набавки још увијек није задовољавајући и да постоји потреба за даљим унапређењем, нарочито по питању оцјене понуда у складу са захтјевима из тендерске документације и правовременог отпочињања процедура јавних набавки.

Препорука

Потребно је да Министарство размотри наведене недостатке и обезбиједи правовремено отпочињање набавки, а оцјену понуда изврши у складу са постављеним захтјевима из тендерске документације.

Увидом у реализацију укупно покренутих поступака јавних набавки те тестирањем процедура значајнијих окончаних поступака јавних набавки који се односе на набавку канцеларијског и компјутерског материјала, набавку возила, компјутерске опреме и радова утврђени су недостаци које наводимо у наставку:

- Набавке **компјутерског материјала** (закључени уговори за два лота у вриједности од 25.143 КМ и 4.423 КМ, са ПДВ-ом)²¹ и **компјутерског материјала и папира** (закључен уговор у вриједности од 11.983 КМ са ПДВ-ом)²² provedени су путем конкурентског захтјева. Захтјев није упућен на три адресе, како је предвиђено законским пописима, али је објављен на порталу јавних набавки путем којег је знатан број заинтересованих понуђача преузело тендерску документацију, чиме је постигнут принцип транспарентности.
- У претходном поступку из 2016. године уочили смо неусклађености у датумима докумената који су сачињени у поступку, на основу ког се не може утврдити када је окончан рад комисије и сачињен записник о оцјени и вредновању понуда (у

²¹ Поступак покренут 2016. године, окончан у 2017. години

²² Поступак планиран и проведен у 2017. години



записнику који носи датум 05.12.2016. године наведено је да је комисија завршила са радом 10.01.2017. године). Утврдили смо и да је дуг временски период код реализације осталих активности у поступку (одлука о додјели уговора, захтјев за прибављање мишљења Правобранилаштва, закључивање уговора). Због неажурности код поменутих радњи, од одлуке о додјели уговора до закључивања уговора протекло је скоро 50 дана, што није у складу са роковима дефинисаним за додјелу уговора провођењем конкурентског захтјева.

- Набавка **моторног возила** (уговори у износу од 80.992 КМ и 37.995 КМ са ПДВ-ом): Тендерском документацијом су дефинисане карактеристике које понуђено возило треба да испуњава на начин да је кориштен отворени интервал са доњим ограничењем - минимални захтјев у основним техничким карактеристикама, те су тражене остале техничке карактеристике које се односе на запремину гепека, просјечну потрошњу горива и сл. Приликом припремања техничке спецификације није направљена детаљна анализа истраживања тржишта која би обухватила и упоредне податке о типовима возилима који би могли да испуне све техничке карактеристике у складу са исказаним потребама. Увидом у понуду и додатно писмено образложење изабраног понуђача у једном поступку уочили смо да понуђено возило не испуњава све техничке услове тражене тендерском документацијом у дијелу који се односи на захтјевану максималну просјечну комбиновану потрошњу возила 3,9 л/100 км а понуђено возило има просјечну комбиновану потрошњу 5,0 л/100 км како је понуђач и сам навео.
- Набавка услуга **унапређења и надоградње софтвера** за евиденцију и контролу кориштења изданих дозвола за међународни пријевоз путника и роба (196.096 КМ са ПДВ-ом): Тендерском документацијом су постављени услови по питању објављених научних радова за пројект менаџера (минимално два објављена научна рада у индексираним научним базама података, од којих најмање један научни рад мора бити из области транспорта, као и минимално један рад објављен у научном часопису). Наведени услов није образложен у погледу сврхе, оправданости, стварне потребе и ефеката који се желе постићи његовим дефинисањем. Понуду је доставио један понуђач с којим је, након уложене жалбе на одлуку о поништењу поступка из 2016. године и рјешења Уреда за разматрање жалби БиХ, закључен уговор.

Препорука

Приликом провођења активности на оцјени понуда потребно је водити рачуна о роковима за закључење уговора који су дефинисани законским прописима.

Приликом сачињавања тендерске документације, потребно је избјегавати навођење техничких карактеристика које нису неопходне са становишта редовне употребе, посветити више пажње анализи сврсисходних елемената техничке спецификације за која постоје адекватна образложења. Евалуацију понуда треба вршити у складу са захтјевима траженим тендерском документацијом јер су то правила која је утврдио уговорни орган и исте је обавезан примјенити.

У захтјеву за покретањем поступка, организациона јединица-покретач набавке треба додатно образложити неубичајене захтјеве у погледу професионалне оспособљености, навођењем предности или користи који се очекују од тако утврђених услова.



7. ОСТАЛО

7.1 ИТ ревизија

Microsoft лиценце: Кроз Enterprise Subscription Agreement (ESA уговор) уговорено је 15870 лиценци свих врста што је за 895 лиценци мање од плана набавки креираног на основу извршене анализе о броју и врсти рачунара и лиценци. Од уговореног броја лиценци до краја 2017. године преузето је 15698 лиценци (98,92%), а од тога је активирано 15545 лиценци (99,03%). Уочено је да је смањено одступање у броју одобрених, преузетих и активираних лиценци у односу на претходну годину. Тренутна разлика између одобрених и преузетих износи 172 лиценци, између преузетих и активираних 153 лиценци, а између одобрених и активираних износи 325 лиценци. Према претходном можемо констатовати да је остварена врло добра реализација уговора.

Високи судски и тужилачки савјет није обухваћен потписаним ESA уговором али путем донација је обезбиједило средства и закључило Enterprise Agreement (EA уговор) са Microsoft-ом којим је извршио лиценцирање за све судске институције. Напомињемо да је Савјет министара БиХ усвојио Одлуку о управљању софтверском имовином у употреби и стандардизацији корисничког софтвера у институцијама Босне и Херцеговине која дефинише обавезе институција приликом набавке и управљања софтверском имовином, као и о управљању услугама Microsoft Premier подршке.

Ревизијом је утврђено да 5 институција²³ није укључено у ESA уговор, односно те институције нису именовале контакт особу испред институције у складу са чланом 4. Одлуке о управљању софтверском имовином у употреби и стандардизацији корисничког софтвера у институцијама Босне и Херцеговине. Поред наведеног уочено је да четири институције²⁴ нису доставиле попуњен образац у складу са чланом 5. став 9) предметне Одлуке о лиценцирању Microsoft производа, иако их је Министарство на то упозоравало.

Све буџетске институције БиХ требају бити укључене у ESA уговор у складу са Одлуком о управљању софтверском имовином у употреби и стандардизацији корисничког софтвера у институцијама Босне и Херцеговине.

Препоручујемо Министарству да институције које нису укључене у ESA уговор још једном упознају са одредбама Одлуке о управљању софтверском имовином у употреби и стандардизацији корисничког софтвера у институцијама Босне и Херцеговине, и обавезом да именују контакт особу по наведеном основу.

Premier Support: Услуге *Premier* подршке су кориштене у протеклом периоду о чему је Министарство доставило преглед извршених послова. Увидом у преглед извршених активности и утрошеног времена за поменуте активности по претходном оквирном споразуму уочено је да је услуга подршке кориштена за комплексније послове.

²³ Агенција за школовање и стручно усавршавање, Централна хармонизацијска јединица, Државна регулаторна комисија за електричну енергију, Меморијални центар Сребреница, Завод за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера

²⁴ Агенција за поштански саобраћај, Дирекција за координацију полицијских тијела, Фонд за повратак, Генерални секретаријат Савјета министара



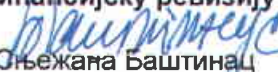
Чланом 9. Одлуке о управљању софтверском имовином у употреби и стандардизацији корисничког софтвера у институцијама Босне и Херцеговине је дефинисан начин кориштења Microsoft Premier подршке. Институције које планирају реализацију пројеката употребом Microsoft рјешења дужне су обавити консултације са Министарством у циљу прибављања информација о могућности реализације истих из финансијских средстава осигураних за Premier подршку.


7.2 Судски спорови

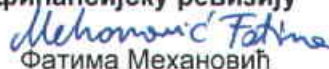
Против Министарства се води одређени број управних и парничних поступака пред Судом БиХ. Међународни арбитражни поступак пред Сталним арбитражним судом у Хагу окончан је 24.07.2017. године одлуком којом је Министарству наложено да тужиоцу STRABAG AG плати износ од 910.847 ЕУР и износ од 361.686 ЕУР на име тужиоцевих правних и других трошкова и износа који је тужилац авансно уплатио на име трошкова арбитраже.

8. КОМЕНТАРИ


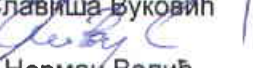
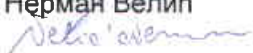
Министарство у остављеном року није доставило коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2017. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2017. годину.

Вођа тима за
финансијску ревизију

Сњежана Баштинац

Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију

Миро Галић

Чланови тима за
финансијску ревизију

Фатима Механовић

Руководилац Одјељења за
развој, методологију и
контролу квалитета
финансијске ревизије

Аднан Мухаремагић

Славиша Вуковић

Нерман Велић


Драгољуб Ковинчић






Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2017. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2017. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2017. годину

Назив институције: Министарство комуникација и транспорта/промета БиХ

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	11.910.000	0	11.910.000	11.372.925	95
Бруто плате и накнаде	3.228.000		3.228.000	2.905.933	90
Накнаде трошкова запослених	468.000	-63.000	405.000	383.285	95
Путни трошкови	235.000		235.000	218.466	93
Издаци телефонских и пошт.услуга	140.000	-20.000	120.000	99.554	83
Издаци за енергију и ком.услуге	35.000		35.000	22.017	63
Набавка материјала	75.000		75.000	50.332	67
Издаци за услуге превоза и горива	60.000	-10.000	50.000	30.349	61
Унајмљивање имовине и опреме	6.606.000	38.100	6.644.100	6.638.747	100
Издаци за текуће одржавање	307.000		307.000	268.837	88
Издаци за осигурање	15.000		15.000	8.267	55
Уговорене и друге посебне услуге	741.000	54.900	795.900	747.139	94
2. Капитални издаци	495.000	226.480	721.480	660.130	91
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	195.000	26.480	221.480	160.130	72
Набавка сталних сред. у облику права		200.000	200.000	200.000	100
Реконструкција и инвестиционо одрж.	300.000		300.000	300.000	100
3. Текући грантови, субвенције и трансфери	384.000	50.000	434.000	424.560	98
Оквирни споразум о сливу ријеке Саве	253.000		253.000	252.282	
СЕЕТО пројекат - контрибуција	131.000		131.000	122.278	93
Подршка раду РТВ Херцег-Босне		50.000	50.000	50.000	100
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
Укупно буџетска средства	12.789.000	276.480	13.065.480	12.457.615	95
5. Вишегодишња капитална улагања и Програми посебних намјена	0	56.297.448	56.297.448	7.754.439	14
Пројекат дигитализације		10.526.700	10.526.700	0	0
Градишка		15.988.534	15.988.534	0	0
Изградња и надзор међудржавног моста Свилај		23.852.543	23.852.543	6.298.132	26
Планско-студијске документације за јадранско јонску аутоцесту		4.400.617	4.400.617	0	0
Изградња и опремање сједишта РОЖ		76.967	76.967	4.220	5
Јачање ЈРТВ система БиХ		1.452.087	1.452.087	1.452.087	100
Укупно (1+2+3+4+5)	12.789.000	56.573.928	69.362.928	20.212.054	29

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 28.02.2018. године.


 Министар:
 мр. Исмир Јуско


Биланс стања на дан 31.12.2017. године

Назив институције: Министарство комуникација и транспорта/промета БиХ

Табела II

Опис	31.12.2016.	31.12.2017.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	2.731.099	2.330.111	85
Новчана средства	8.106	7.556	93
Краткорочна потраживања	2.576.306	2.175.868	84
Краткорочни пласмани	146.687	146.687	100
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	6.715.550	12.963.664	193
Стална средства	8.044.749	14.322.741	178
Исправка вриједности	1.329.199	1.359.078	102
Неотписана вриједност сталних средстава	6.715.550	12.963.664	193
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	9.446.649	15.293.775	162
3. Краткорочне обавезе и разграничења	905.683	1.318.248	146
Краткорочне текуће обавезе	552.422	210.557	38
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	279.428	261.675	94
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	73.833	846.016	1.146
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	6.715.550	12.963.664	193
Извори средстава	6.715.550	12.963.664	193
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	7.621.233	14.281.911	187

Руководство је Биланс стања одобрило дана 28.02.2018. године.



Министар:
мр. Исмир Јуско

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

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 транспорта Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2017. 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 2017. годину (Службени гласник БиХ број 94/16) 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, 12.03.2018. године



— Министар

Исмир Јуско