



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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01-16-1-352-2/19
Sarajevo, 01.08.19.

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 07-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01.02-	16-1-	1429	19

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. 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 2018. godinu, prema sljedećem:

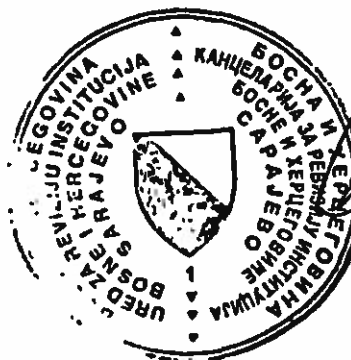
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za 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 razviku 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 tužilačko 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,



GLAVNI REVIZOR

Dragan Frankić



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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01-16-1-852/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. 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 2018. godinu, prema sljedećem:

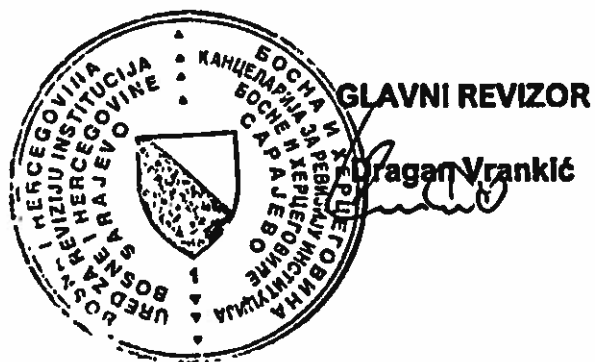
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za 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 nezdravo oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razviku 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,





БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

*МИНИСТАРСТВА КОМУНИКАЦИЈА И ТРАНСПОРТА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ*



ОБРАЗЛОЖЕЊЕ РЕВИЗИЈЕ
ОБЈАВЉЕНО У СЛУЖБЕНОМ ГЛАСНИКУ
РЕПУБЛИКЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
Број: 129/18
www.mkt.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ
МИНИСТАРСТВА КОМУНИКАЦИЈА И ТРАНСПОРТА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ

Број: 02-16-1-826/19

Сарајево, јули 2019. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	10
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	11
3.1	Функционисање система интерних контрола	12
3.2	Организација и руковођење	12
3.3	Финансијско управљање и контрола	13
4.	БУЏЕТ	13
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	14
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	14
5.1.1	Издаци по основу уговора о дјелу	15
5.1.2	Капитални издаци	15
5.1.3	Текући грантови и трансфери	16
5.1.4	Вишегодишња капитална улагања-Пројекат дигитализације	16
5.1.5	Програми посебних намјена	17
5.2	Преглед прихода и примитака	19
5.3	Биланс стања	20
5.3.1	Краткорочна потраживања и пласмани	21
5.4	Преглед динамике запошљавања	21
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	22
6.1	Набавка моторног возила	22
6.2	Набавка потрошног материјала и услуга одржавања и сервисирања компјутерске и електронске опреме	23
7.	ОСТАЛО	23
7.1	ИТ ревизија	23
8.	КОМЕНТАРИ	24
	ПРИЛОЗИ	24

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја, и у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Министарства комуникација и транспорта Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Министарство)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2018. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Министарства** приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2018. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од **Министарства** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о финансијским извјештајима, скрећемо пажњу на следеће:

- Нису до краја завршене активности на основу којих би се омогућило сравњење прихода, јер у софтвер Министарства нису учитане уплате које се евидентирају у информационом систему за који је надлежно Министарство финансија и трезора БиХ (тачка 5.2 Извјештаја).

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Министарства** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине 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 материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизијске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и примјерени да обезбиједо основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизијске поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

Са руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Министарства** за 2018. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Министарства** за 2018. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизију институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од **Министарства** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједи основ за наше мишљење.

Скретање пажње

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

- Нису до краја окончане активности на усаглашавању Правилника о систематизацији Министарства (тачка 3.2 . Извјештаја)
- Обављање послова путем уговора о дјелу је вршено у континуитету током године, а констатовани су и случајеви да су путем уговора обављани послови систематизованих радних мјеста (тачка 5.1.4 Извјештаја)
- Код вишегодишњих капиталних улагања и појединих програма посебних намјена у току године нису започете активности на реализацији обезбијеђених средстава (тачке 5.1.4 и 5.1.5 Извјештаја)

Одговорности руководства за усклађеност

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

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева 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. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства

користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање **Министарства**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 26.07.2019. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Бранкић

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Филица

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман



II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине извршила је 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 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 усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину
- 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 јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о интерној ревизији

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Министарства за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност, са скретањем пажње (ангажовање путем уговора о дјелу, реализација вишегодишњих капитал их издатака, праћење и сравњење прихода и јавне набавке). 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 о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2017. годину. Министарство је сачинило акциони план за реализацију препорука којим су утврђене активности, рокови за реализацију и одговорне особе. Уз годишњи извјештај о извршењу буџета достављена је информација о реализацији препорука ревизије, са оцјеном Министарства о статусу препоруке.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализована	Реализација у току	Нереализована
Проведен је поступак избора добављача у складу са Анексом II дио Б, али за одређене локације није било пријављених добављача. Плаћање хотелског смјештаја је и у тим случајевима вршено жирално.	●		
У успостављеним евиденцијама још увијек има релација исказаних као локо возња, мада у мањем обиму него претходне године.		○	
Након оцјене Комисије Министарства правде БиХ, извршене су корекције описа радних мјеста које су упућене на поновну оцјену у фебруару 2019. године.		○	
Није било активности на успостављању регистра ризика, што је констатовано и у интерном извјештају Министарства.			●
Уговори о консултантским услугама закључени су само за такву врсту услуга.	●		
И даље је присутна пракса ангажовања лица путем уговора о дјелу у континуитету, као и за обављање послова систематизованих радних мјеста.			●
Иницирано је доношење Закона о сигурносним истрагама у цивилном ваздухопловству којим се планира уредити комплетна проблематика поступања, укључујући и начин финансирања истрага код ваздухопловних несрећа.		○	
Активности које је Министарство проводило у току године нису се одразиле на реализацију средстава која су обезбијеђена за реализацију Пројекта дигитализације и изградњу међудржавног моста Градишка.			●

Путем софтвера за транспорт су обухваћени подаци о издатим лиценцама, али нису до краја окончани послови који су у надлежности Министарства финансија и трезора (учитавање уплата у софтвер).		○	
Није било нових поступања Министарства нити информација надлежних институција на раније достављене упите о статусу средстава код Спољнотрговинске коморе БиХ.			●
Поступци јавних набавки покренути су у складу са планираним роком, али је, због измјене Плана набавки након одобреног реструктурисања, дио поступака окончан тек пред крај године.		○	
У тестираним процедурама нису уочени случајеви непоштивања рокова за закључење уговора.	●		
Код набавке возила нису наведене неуобичајене техничке карактеристике, евалуација понуда је извршена у складу са захтјевима из тендерске документације, али не постоји документовано истраживање тржишта са аспекта постојања конкуренције за тражени тип возила.		○	
Министарство је предузело активности на обавјештавању институција о потреби именовања контакт особа ради упознавања са одредбама Одлуке о управљању софтверском имовином у употреби и стандардизацији корисничког софтвера у институцијама Босне и Херцеговине.	●		

У тестираним процедурама јавних набавки нисмо уочили случајеве постављања неуобичајених захтјева у погледу професионалне оспособљености, због чега није могуће оцијенити препоруку о додатном образложењу тако постављених захтјева.

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 формирало јединицу интерне ревизије која је кадровски попуњена (један руководилац и један интерни ревизор). У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ¹ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ², Јединица интерне ревизије Министарства надлежна је за обављање ревизије код сљедећих институција БиХ: Регулаторна агенција за комуникације, Дирекција за цивилно ваздухопловство, Агенција за поштански саобраћај и Регулаторни одбор жељезница (РОЖ).

¹ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

² Службени гласник БиХ, број 49/12 и 69/12

3.1 Функционисање система интерних контрола

Поступцима ревизије уочили смо слабости у функционисању интерних контрола које се односе на кориштење службених возила:

- Анализирајући путне налоге за службена возила констатовали смо да је у мањем обиму заступљено исказивање „локо“ релација са неуобичајеном километражом (од 100 км или више по дану). Недостаци су уочени и код возила које користи више особа, и за које се издају појединачни путни налози само за одређене релације, због чега евиденције о пређеним километрима за конкретно возило не обухватају релације које се односе на дневно кориштење (тзв. „локо“ возња).

ПРЕПОРУКА 1

Министарство треба наставити са унапређењем интерних контрола и успоставити свеобухватне евиденције о дневном кориштењу службених возила. У циљу контроле намјенске потрошње пожељно је интерно дефинисати начин исказивања километраже која је евидентирана као „локо“ возња.

3.2 Организација и руковођење

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији из септембра 2010. године уређена је унутрашња организација и начин рада и руковођења Министарством. Правилником су утврђени описи радних мјеста државних службеника и запосленика у Министарству, Дирекцији за цивилно ваздухопловство и РОЖ-у. Са измјенама и допунама Правилника из 2016. године³, укупан број радних мјеста износи 132, од чега се на Министарство односи 115, а на РОЖ 17 радних мјеста.⁴

Поступцима ревизије уочили смо да активности на усаглашавању Правилника о унутрашњој организацији нису још окончане на начин предвиђен одлукама Савјета министара Босне и Херцеговине⁵. Описи радних мјеста утврђених Правилником о систематизацији упућени су у мају 2018. године на оцјену Комисији за анализу радних мјеста у Министарству правде БиХ. Након достављања мишљења Министарства правде БиХ, са прегледом радних мјеста за која је Комисија утврдила да нису правилно састављена, Министарство је извршило неопходне измјене. Дорађени приједлог описа послова Министарство је доставило на поновну оцјену у фебруару 2019. године.

ПРЕПОРУКА 2

Министарство треба да настави са активностима које су неопходне како би се процес усаглашавања правилника о унутрашњој организацији окончао у складу са одлукама које уређују ову област.

³ Успостављање Јединице интерне ревизије и Уреда за надзор и акредитацију

⁴ Без Дирекције за цивилно ваздухопловство

⁵ Одлука о принципима за утврђивање унутрашње организације органа Управе БиХ, број 65/13 (Службени гласник БиХ број 30/13) и Одлука о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ, број 66/13 (Службени гласник БиХ број 30/13)

3.3 Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле није у потпуности имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁶, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ.

Поступцима ревизије утврђено је да Министарство није сачинило регистар ризика, што је констатовано у Извјештају о реализацији Плана успостављања и развоја финансијског управљања и контроле из октобра 2018. године. У Годишњем плану успостављања и развоја финансијског управљања и контроле (усвојеном у новембру 2018. године) активности на успостављању регистра ризика и изради интерног акта о управљању ризицима планиране су за децембар 2018. године и први квартал 2019. године. До окончања завршне ревизије документи нису сачињени према планираној динамици.

Министарство је попунило образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2018. годину и доставило га Централној хармонизацијској јединици у прописаним роковима.

ПРЕПОРУКА 3

Потребно је да Министарство оконча активности на успостављању регистра ризика у складу са интерним планом успостављања финансијског управљања и контроле и прописима који се односе на ову област.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину⁷, Министарству су одобрена средства у укупном износу од 13.303.000 КМ и 111 запослених. Одлуком Савјета министара БиХ, Министарству су умањена средства у укупном износу од 815.000 КМ ради прерасподјеле у буџет Министарства спољне трговине и економских односа⁸. Након умањења, расположиви буџет за непосредну потрошњу је износио 12.488.000 КМ. Укупно извршење буџета за 2018. годину износило је 12.079.126 КМ или 97%.

Поред средстава редовног буџета, Министарство је располагало са средствима у износу од 82.716.237 КМ која су намијењена за реализацију вишегодишњих капиталних улагања (29.876.700 КМ) и програма посебних намјена (52.839.537 КМ). Средства за реализацију вишегодишњих капиталних пројеката и програма посебних намјена су пренесена из претходне године у износу од 48.543.009 КМ, а у току године су новим одлукама одобрена средства у износу од 34.173.225 КМ (из акумулисаног вишка прихода над расходима за пројекат дигитализације одобрено 10.600.000 КМ, за средства УМТС дозвола за пројекат

⁶ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13)

⁷ Службени гласник БиХ, број 08/18

⁸ Одлука о прерасподјели средстава из Буџета за 2018. годину Министарства комуникација и транспорта БиХ, Министарства за људска права БиХ, Министарства безбједности БиХ, Министарства спољних послова БиХ, Агенције за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ и Канцеларије за ветеринарство БиХ у буџет Министарства спољне трговине и економских односа БиХ ради финансирања организације годишњег састанка Европске банке за обнову и развој (EBRD) 2019. године у Сарајеву (одлука СМ број 271/18 од 27.12.2018. године-Службени гласник БиХ 5/19)

дигитализације одобрено је 8.750.000 КМ и за средства УМТС дозвола за пројекте посебних намјена одобрено је 14.823.225 КМ).

Министарство је извршило усклађивања (преструктурисања) расхода буџета на основу одлука Министарства финансија и трезора БиХ, према којима је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета у укупном износу од 230.250 КМ. Промјеном структуре расхода повећана су средства на позицијама капиталних издатака (150.250 КМ) и текућих грантова (80.000 КМ), а смањени су трошкови за текуће издатке (230.250 КМ). Преструктурисање расхода, којим су значајније повећана средства за капиталне издатке, одобрено је крајем октобра 2018. године. До краја године су проведене процедуре набавки, али већина уговора није реализована у погледу испоруке робе која је уговорена. Министарство је за наведене уговоре извршило резервисање у складу са важећим прописима.

Умањење буџета Министарства у износу од 815.000 КМ извршено је умањењем позиција у оквиру текућих издатака (565.000 КМ) и капиталних издатака (250.000 КМ), а на основу информације Министарства о могућем вишку средстава која су настала на појединим позицијама због нереализоване динамике запошљавања, остварених уштеда, уштеда насталих због пада курса долара и разлике између планираних и уговорених вриједности радова на реконструкцији и инвестиционом одржавању.

План и програм рада Министарства за 2018. годину достављен је Савјету министара БиХ. Министарство је сачинило Извјештај о раду Министарства и документ са елементима за израду Извјештаја о раду Савјета министара БиХ за 2018. годину који су достављени Савјету министара БиХ.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Министарство је сачинило Годишњи финансијски извјештај за 2018. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

У биљешкама уз финансијске извјештаје детаљно су наведене информације о реализацији буџета, програма вишегодишњих капиталних улагања, програма посебних намјена, одступању реализованог у односу на планирани буџет, те анализа позиција биланса стања. Дио анализе који се односи на приходе садржи информације о укупно оствареним приходима и констатацију да се приходи од хомологације уплаћују на шифру прихода која се односи на административне таксе -приходе од захтјева, молби, поднесака приједлога, пријава и других поднесака.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 12.079.126 КМ, што је, у односу на расходе планиране буџетом за 2018. годину, мање за 408.874 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на:

- бруто плате (2.932.792 КМ),
- накнаде запослених (342.400 КМ),
- путне трошкове (266.789 КМ),

- издатке за употребу возила (45.036 KM),
- трошкове закупа у оквиру којих су евидентирани издаци за закуп лиценци (6.509.625 KM),
- уговорене услуге (706.548 KM),
- капитални издаци (387.326 KM) и
- текући грантови (445.789 KM).

На позицији вишегодишњег капиталног пројекта, за који су одобрена средства износила 29.876.700 KM, није било реализације. Средства намијењена за програме посебне намјене реализована су у износу од 17.230.628 KM.

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

5.1.1 Издаци по основу уговора о дјелу

Издаци по основу уговора о дјелу реализовани су у 2018. години у нето износу од 72.994 KM. Планирани буџет за ове намјене износио је 77.000 KM, а издаци по овом основу исплаћени су на мјесечном нивоу у распону од 318 KM до 1.700 KM. У односу на претходну годину, укупан исплаћени износ по овом основу смањен је за 8.929 KM. Укупно је ангажовано 10 извршилаца, од чега је 9 ангажовано у континуитету у периоду дужем од 6 мјесеци.

Поступцима ревизије утврђено је да се два уговора о дјелу односе на послове за која су радна мјеста предвиђена систематизацијом. Описи послова код осталих уговора (за која нису систематизована радна мјеста) се односе на издавање лиценци домаћим превозницима, праћење и контролу прихода, рачуноводствене и књиговодствене послове, послове рјешавања захтјева, одржавања сервера и рачунарске опреме, архивске послове и послове одржавања хигијене. За обављање ових послова ангажовано је 7 извршилаца у континуитет током године.

Мишљења смо да су проблеми са обављањем послова систематизованих радних мјеста и послова из надлежности Министарства генерисани и због неадекватно утврђене систематизације радних мјеста.

ПРЕПОРУКА 4

Министарство треба уговоре о дјелу закључивати само за послове који се обављају једнократно и који трају одређено вријеме, са јасно дефинисаним предметом за који се ангажују и роковима за извршење истих. Потребно је да Министарство оконча активности на доношењу правилника о унутрашњој организацији и систематизацији и на тај начин створи услове да обављање неопходних послова из надлежности Министарства обављају службеници за које је, кроз процес запошљавања, потврђено да посједују потребне квалификације за наведене послове.

5.1.2 Капитални издаци

Капитални издаци Министарства реализовани су у износу од 387.326 KM, а односе се на набавку опреме (189.121 KM) и реконструкцију и инвестиционо одржавање (198.205 KM).

Поступцима ревизије смо утврдили да је највећи дио капиталних издатака евидентиран резервисањем средстава на основу закључених уговора. Резервисања су извршена у

износу од 141.295 KM за набавку опреме за коју су средства одобрена реструктурисањем у новембру. Поред тога, извршено је резервисање у износу од 198.205 KM јер нису испостављени рачуни добављача због проблема у реализацији уговора за извођење радова реконструкције и инвестиционог одржавања саобраћајних знакова на граничним прелазима.

5.1.3 Текући грантови и трансфери

Текући грантови и трансфери реализовани су у износу од 445.789 KM, а односе се на грант непрофитној организацији Фондација Мрежа (80.000 KM) и трансфере међународним организацијама по основу контрибуције за Оквирни споразум о сливу ријеке Саве (252.283 KM) и контрибуцију за SEETO пројекат (113.506 KM).

Грант непрофитној организацији реализован је на основу Одлуке Савјета министара БиХ којом је одобрено учешће Министарства у суорганизацији 3. Форума иновација, технологија и предузетништва („Sarajevo Unlimited 2018.”) Средства за суфинансирање Форума обезбијеђена су реструктурисањем у оквиру буџета Министарства у укупном износу од 93.000 KM, а реализована су као текући грант који је уплаћен организатору Форума (80.000 KM) и као издаци на уговореним услугама у износу од 13.000 KM.

Поступцима ревизије смо утврдили да је Одлука Савјета министара БиХ о одобравању учешћа донесена након што је одржан Форум (одлука донесена 22.11.2018. године за учешће на Форуму од 05.-07.11.2018. године), након чега је Министарство поднијело захтјев за реструктурисањем које је одобрено у децембру 2018. године. Средства су уплаћена након потписивања уговора са корисником гранта. Извештај о утрошку средстава гранта сачињен је и достављен у складу са уговором и обухваћен је у збирном извјештају Министарства о организацији Форума који је достављен Савјету министара БиХ. *Доношење одлука о одобравању учешћа на догађајима који су већ одржани не би требало прећи у праксу надлежних институција. Уколико постоји оправдан интерес да институције учествују на таквим догађајима, одлуке о том би требало доносити прије њиховог одржавања.*

Трансфери међународним организацијама односе се на редовне годишње контрибуције које Министарство реализује на основу потписаног Оквирног споразума о сливу ријеке Саве⁹ и Меморандума о разумијевању о развоју Основне регионалне саобраћајне мреже у југоисточној Европи¹⁰ за Секретаријат SEETO¹¹.

5.1.4 Вишегодишња капитална улагања-Пројекат дигитализације

Пројекат дигитализације уврштен је у Програм вишегодишњих капиталних улагања за период 2011-2014. године, са укупним износом од 36.934.000 KM¹². Министарство је за

⁹ Службени гласник БиХ-Међународни уговори, број 08/03

¹⁰ Меморандум о разумијевању о развоју Основне регионалне саобраћајне мреже у југоисточној Европи од 11.06.2004. године чији потписници су владе Албаније, Босне и Херцеговине, Хрватске, БЈР Македоније, Црне Горе, Србије и Мисије Уједињених народа на Косову и Европске комисије.

¹¹ South East Europe Transport Observatory (SEETO) је регионална транспортна организација установљена на основу Меморандума.

¹² Одлука о уврштавању Пројекта дигитализације Јавних радиотелевизијских сервиса БиХ у Програм вишегодишњих капиталних улагања за период 2011-2014. године (Службени гласник БиХ број 92/11 и 99/13).

наставак реализације Пројекта располагало са средствима у износу од 29.876.700 KM, од чега су пренесена неутрошена средства из 2017. године у износу од 10.526.700 KM и средства одобрена одлукама Савјета министара БиХ из 2018. године. Савјет министара БиХ је одлуком о употреби дијела акумулисаног вишка прихода над расходима Регулаторне агенције за комуникације (РАК) за финансирање Пројекта дигитализације одобрио средства у износу од 10.600.000 KM¹³. Одлуком о кориштењу средстава од УМТС дозвола¹⁴ утврђен је начин кориштења 15% намјенских средстава уплаћених у 2011., 2012. и 2013. години и дијела средстава уплаћених у 2014. години у укупном износу од 8.750.000 KM, која су намијењена за набавку опреме за реализацију Пројекта дигитализације.

У току године није било реализације из средстава Пројекта. Поступак избора добављача за реализацију II фазе Пројекта дигитализације покренут је у 2017. години и поништен у марту 2018. године, након жалбе на избор добављача и доношења рјешења Канцеларије за разматрање жалби БиХ. У току године је прослијеђена иницијатива посланика у Представничком дому Парламентарне скупштине БиХ о спајању II и III фазе, која је у форми одговора Министарства прослијеђена Савјету министара БиХ. У току завршне ревизије информисани смо да је у току именовање заједничке комисије за провођење јавне набавке и да се у наредном периоду очекује расписивање процедуре јавне набавке опреме за II и III фазу.

ПРЕПОРУКА 5

Узимајући у обзир значајан износ обезбијеђених буџетских средстава, планирани период окончања Пројекта који је одавно истекао, као и озбиљне економске и друштвене посљедице тренутног стања, потребан је максималан ангажман Министарства у циљу стварања услова за реализацију наведеног Пројекта дигитализације.

5.1.5 Програми посебних намјена

Програми посебних намјена финансирају се из намјенски одобрених средстава и за њихову реализацију у 2018. години Министарство је на располагању имало износ од 52.839.537 KM. Укупан износ расположивих средстава се састоји из пренесених неутрошених средстава из 2017. године (38.018.309 KM) и средстава одобрених у 2018. години (14.823.226 KM)¹⁵. Програми посебних намјена реализовани су у износу од 17.230.628 KM или 33%. Проценат реализације појединачних програма је различит и креће се од 0%-100% (исказани појединачно у Табели I у прилогу).

Реализација средстава је евидентирана код програма „Изградња и надзор међудржавног моста Свилај“ и „Израда планерско-студијске документације за јадранско-јонску

¹³ Одлука о употреби дијела акумулираног вишка прихода над расходима Регулаторне агенције за комуникације БиХ за финансирање Пројекта дигитализације (број 139/18 од 24.07.2018. године-Службени гласник БиХ број 60/18), донесена на основу Одлуке из 2016. о кориштењу акумулисаног вишка прихода над расходима РАК-а утврђеног са стањем 31.12.2014. године (број 155/16-Службени гласник БиХ број 58/16).

¹⁴ Одлука о кориштењу пренесених намјенских средстава уплаћених на име додијељене дозволе за Универзалне мобилне телекомуникационе системе (број 144/18 од 24.07.2018. године- Службени гласник БиХ број 60/18).

¹⁵ Одлука о начину кориштења пренесених намјенских средстава уплаћених на име додијељене дозволе за Универзалне мобилне телекомуникационе системе у 2015. години (број 143/18 од 18.06.2018. године- Службени гласник БиХ број 60/18)

аутоцесту". Првобитно уговорени рок за завршетак радова на изградњи међудржавног моста Свилај (730 дана од дана увођења у посао) измијењен је на 28.05.2019. године (Додатак уговору 2 из 2017. године), а затим на 28.12.2019. године (Додатак уговору 3 из 2019. године). Додацима је утврђено да извођач нема право на било какво плаћање по основу продужења рока.

Уговором за израду планерско-студијске документације за јадранско-јонску цесту на дијелу кроз БиХ, закљученим 19.07.2017. године, утврђен је период од 18 мјесеци за пружање услуге. До краја 2018. године испостављене су фактуре у укупном износу од 1.790.100 КМ које се односе на услуге извршене закључно са септембром 2018. године. Министарство прати структуру и динамику реализације уговора, а након усаглашавања са добављачем, испостављају се рачуни за извршене услуге.

Министарство је у анализи извршења буџета навело хронологију досадашњих активности у оквиру програма код којих није било реализације у току године (Изградња и надзор међудржавног моста Градишка, Израда планерско-студијске документације за међудржавни мост Брчко и Изградња и опремање сједишта РОЖ-а), као и активности које се планирају реализовати у наредном периоду. На основу презентираних информација, у току је процедура избора добављача за изградњу међудржавног моста Градишка за коју је надлежна заједничка комисија сачињена од представника БиХ и Хрватских цеста.

Програми за реконструкцију саобраћајница у општинама и градовима БиХ одобрени су у укупном износу од 2.965.000 КМ:

Општина Сански Мост	310.000
Кружни ток Зелик-Град Мостар	350.000
Општина Какањ	200.000
Раскрсница с кружним током саобраћаја у Вогошћи	200.000
Општина Тешањ	200.000
Општина Бијељина	350.000
Реконструкција дијела регионалног пута РС/ФБИХ	450.000
Рехабилитација локалног пута Њухе-Брајловићи	100.000
Изградња пута-град Мостар	505.000
Изградња новог моста-општина Усора	300.000
УКУПНО	2.965.000

Средства за наведене програме одобрена су одлукама Савјета министара БиХ¹⁶ о начину расподеле и коришћењу средстава од УМТС дозвола. Одлукама из 2018. године измијењен је раније утврђени начин расподеле 85% средстава уплаћених на име УМТС дозвола, тако што су планирана средства за међудржавни мост Свилај и међудржавни мост Брчко умањена у укупном износу од 2.965.000 КМ и распоређена за појединачне програме. Како је одлуком о одобравању средстава утврђено да се иста реализују као капитални грантови другим нивоима власти, Министарство је извршило уплату средстава, због чега реализација износи 100%.

¹⁶ Одлука о измјени Одлуке о начину расподеле средстава уплаћених на име додијељене дозволе за Универзалне мобилне телекомуникационе системе (број 141/18 од 18.06.2018. године-Службени гласник БиХ број 59/18) и Одлука о начину кориштења пренесених намјенских средстава уплаћених на име додијељене дозволе за Универзалне мобилне телекомуникационе системе у 2015. години (број 143/18 од 18.06.2018. године-Службени гласник БиХ број 60/18)

Поступцима ревизије утврдили смо да за додјелу средстава капиталних грантова није био расписан јавни оглас, а из доступне документације се не може утврдити по којим критеријумима су изабрани пројекти по којима је извршена додјела средстава. Средства су, како смо информисани, одобрена на основу захтјева који су у форми молбе за суфинансирање пројеката достављени у априлу и мају 2018. године, а по један у децембру 2016. и децембру 2017. Неки од захтјева достављени су директно Министарству, а неки су путем Савјета министара БиХ и Министарства финансија и трезора БиХ прослијеђени Министарству.

ПРЕПОРУКА 6

Институције су дужне придржавати се принципа транспарентности приликом додјеле јавних средстава путем капиталних грантова.

За провођење осталих активности након доношења одлуке задужено је Министарство које је са крајњим корисницима у септембру 2018. године потписало споразуме, након чега је извршена уплата средстава. Споразумима је утврђена обавеза крајњих корисника да се уплаћена средства користе као удио у суфинансирању пројеката за које је достављен захтјев и обавеза извјештавања о реализацији. У извјештајима крајњих корисника, достављеним до окончања ревизије, описне су наведене активности окончане за период до 31.12.2018. године

5.2 Преглед прихода и примитака

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 4.269.463 КМ што је, у односу на приходе и примитке планиране буџетом за 2018. годину, више за 683.463 КМ.

Значајни приходи односе се на:

- приходе од такси (3.208.500 КМ),
- приходе од посебних накнада и такси (939.598 КМ),
- приходе од новчаних казни (115.196 КМ).

Половином године окончане су активности на успостављању софтвера за транспорт, унесени су подаци о издатим дозволама и на тај начин створени услови да се савјештење и праћење прихода врши путем софтвера. Због проблема са учитавањем података о уплатама, које је требало да се реализује путем Министарства финансија и трезора БиХ, није било могуће користити функционалности софтвера у дијелу који се односи на савјештење и евиденцију прихода. У току године извршено је савјештење само за СЕМТ дозволе које су издате у децембру 2018. и јануару 2019. године, у форми прегледа који садржи податке о називу превозника, броју и износу издатих дозвола и датум уплате на јединствени рачун трезора.

ПРЕПОРУКА 7

Министарство треба, у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ, ријешити питање учитавања уплата за лиценце и на тај начин обезбиједити кориштење функционалности софтвера у дијелу који се односи на евиденције о приходима.

Приходи од меморијских картица за дигиталне тахографе: Поред прихода чије савјешће ће бити омогућено путем софтвера, и даље постоје проблеми са савјешћем прихода за које Министарство нема податке, па их мора рјешавати са другим институцијама. Наиме, још увијек није ријешено питање савјешћа прихода од меморијских картица за дигиталне тахографе који се уплаћују на организациони код Министарства (издавање врше ентитетска министарства и надлежни орган у Брчко дистрикту, персонализација се врши у Агенцији за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ, а Министарство је задужено за реализацију прихода). На основу података из годишњег извјештаја, ови приходи износе 876.490 КМ.

ПРЕПОРУКА 8

Потребно је да Министарство, заједно са Агенцијом за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ (која посједује податке о броју персонализованих картица), осмисли функционалан начин праћења прихода који су евидентирани у пословним књигама Министарства.

Приходи од хомологације возила: Министарство је у Анализи о извршењу буџета уз годишњи извјештај констатовало да није утврђена посебна шифра за ову врсту прихода па се они и даље евидентирају заједно са приходима од такси, молби, приједлога, пријава и других поднесака, што онемогућава њихово савјешће.

ПРЕПОРУКА 9

Министарство треба иницирати доношење нових или измјену постојећих аката о врсти уплатног рачуна на који је потребно уплаћивати приходе од хомологације возила.

Приходи од стручног оспособљавања: Према презентираним информацијама, покренуте су активности на измјени одлуке о стручном оспособљавању управитеља и возача којом ће се на другачији начин утврдити цијена стручног испита за ове сврхе. За протекли период, од доношења одлуке до 31.12.2018. године није био уплата по овом основу.

Средства код Спољнотрговинске коморе: У току обављања ревизије информисани смо да Министарство нема нових информација од Тужилаштва БиХ по питању статуса средстава код Спољнотрговинске коморе БиХ.

ПРЕПОРУКА 10

Министарство треба имати проактивну улогу у рјешавању статуса средстава на рачунима Спољнотрговинске коморе до њиховог коначног утврђивања.

5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 28.463.289 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 29.955.644 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на:

- краткорочна потраживања (973.374 KM),
- краткорочне пласмане (31.681 KM),
- неотписану вриједност сталних средстава (27.458.234 KM),
- обавезе према добављачима-правним и физичким лицима (966.535 KM),
- обавезе према запосленима (266.397 KM) и
- краткорочна разграничења (1.264.478 KM).

Министарство је извршило попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2018. године. Пописом нису констатоване значајније неправилности, а пописана стања се слажу са подацима из главне књиге.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3.1 Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања исказана су у износу од 973.374 KM, а састоје се од потраживања за авансе за изградњу моста Свилај (945.176 KM) и остала потраживања (28.198 KM), од којих су најзначајнија потраживања по основу рефундације боловања, која износе 24.852 KM.

Мада је дио потраживања по основу рефундације боловања наплаћен у току године, још увијек нису наплаћена сва потраживања која се односе на период 2013.-2016. година. У попису потраживања наведени су подаци о ненаплаћеним потраживањима по годинама, на основу чега се може констатовати да потраживања за поменути период износе 15.255 KM, док се на 2018. годину односе потраживања у износу од 9.597 KM. У јануару 2019. године Правобранилаштву БиХ поднесен је приједлог тужбе за наплату потраживања у износу од 11.970 KM.

ПРЕПОРУКА 11

Министарство треба наставити са активностима на наплати потраживања по основу рефундације боловања у складу са прописима који регулишу наведену проблематику.

5.4 Преглед динамике запошљавања

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину Министарству је одобрен број од 111 запослених.

Министарство је извршило пријем шест државних службеника и једног запосленика на неодређено вријеме и три приправника на одређено вријеме. У годишњем извјештају о извршењу буџета (Образац 4) исказан је просјечан број од 102 запослена и број од 105 запослених на 31.12.2018. године, од чега су 3 приправника (Образац 4/1)¹⁷. Бројем запослених није обухваћено 7 волонтера који су ангажовани у Министарству након објављивања јавног огласа о обављању послова високе стручне спреме.

¹⁷ У Обрасцу 4/1 за 2018. годину су као попуњена приказана радна мјеста министра и шефа кабинета министра који су разријешени дужности 26.12.2018. године

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Министарство је донијело План јавних набавки за 2018. годину како је прописано Законом о јавним набавкама¹⁸. За сваки поступак јавне набавке, одлуком министра, формирана је комисија која проводи поступке јавних набавки.

Измјенама Плана набавки у току године Министарство је мијењало планирани рок почетка за одређени број поступака, планирани су нови поступци набавки капиталних издатака након одобреног реструктурисања, а задњом измјеном од 27.12.2018. године измијењене су планиране вриједности за три врсте услуга за које су већ раније проведени поступци на основу Анекса II дио Б. *Ретроактивна измјена Плана јавних набавки за поступке који су већ проведени не би требало да постане уобичајена пракса Министарства.*

Према презентованим подацима, Министарство је, у 2018. години провело 20 поступака јавних набавки из текућих издатака (4 отворена, 6 конкурентских и 10 поступака у складу са Анексом II, дио Б), те 1 отворени и 3 конкурентска поступка из капиталних издатака. Након претходно проведених поступака укупна вриједност закључених уговора и оквирних споразума износила је 1.301.264 КМ (1.120.559 КМ из текућих издатака и 180.705 КМ из капиталних издатака).¹⁹

Увидом у реализацију укупно покренутих поступака јавних набавки те тестирањем процедура значајнијих окончаних поступака јавних набавки, утврђени су недостаци које наводимо у наставку:

6.1 Набавка моторног возила

Министарство је путем конкурентског захтјева провело набавку моторног возила за које је процијенила планирану вриједност у износу од 50.000 КМ. На објављено обавјештење о поступку јавне набавке, пристигла је једна понуда која је оцијењена квалификованом, и са добављачем је закључен уговор у вриједности од 49.987 КМ (са ПДВ-ом).

Током обављања ревизије нису нам презентирани докази о проведеном истраживању тржишта аутомобила и цијенама моторних возила, као и докази да наведена техничка спецификација одговара и другим моделима аутомобила, чиме би Министарство доказало да кроз техничку спецификацију траженог аутомобила, није фаворизовала одређеног произвођача тј. добављача. У току ревизије добили смо информације да су још два типа возила могла испунити техничке захтјеве, али се нису могли уклопити у вриједност понуде јер су им тржишне цијене знатно изнад понуђеног возила. Из наведеног се може закључити да на тај начин нису у потпуности задовољени захтјеви у погледу активне конкуренције приликом набавке возила.

ПРЕПОРУКА 12

У поступцима јавне набавке возила потребно је утврдити техничку спецификацију која омогућава конкуренцију кроз достављање понуда више понуђача, уз

¹⁸ Службени гласник БиХ, број 39/14

¹⁹ Подаци су са ПДВ-ом

документовање резултата истраживања тржишта у погледу утврђивања конкуренције.

6.2 Набавка потрошног материјала и услуга одржавања и сервисирања компјутерске и електронске опреме

Набавка је проведена путем отвореног поступка у коме је предвиђено закључивање оквирног споразума са једним понуђачем. Тендерском документацијом је планирана набавка потрошног материјала и услуге одржавања и сервисирања компјутерске и електронске опреме, без подјеле на лотове. Како се ради о различитим врстама набавке (набавка роба и набавка услуга) у конкретном случају набавку је требало подијелити на лотове.

ПРЕПОРУКА 13

Приликом провођења процедура набавки роба и услуга, Министарство је дужно извршити подјелу набавке на одвојене лотове (уколико проводи један поступак) или набавку реализовати кроз одвојене поступке.

7. ОСТАЛО

7.1 ИТ ревизија

Microsoft лиценце: Кроз Enterprise Subscription Agreement (ESA уговор), посредством Министарства, за институције БиХ уговорено је 15870 лиценци свих врста, што је за 895 лиценци мање од плана набавки на уговорени период које је Министарство креирало на основу извршене анализе о броју и врсти рачунара и лиценци. Такође, на основу анализе Министарства, утврђено је да је висок степен искориштености уговорених лиценци, односно уговорене лиценце су у великом постотку преузете и активирание па се може констатовати да је остварена врло добра реализација уговора.

Високи судски и тужилачки савјет није обухваћен потписаним ESA уговором, али је путем донација осигурао средства и закључио 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 (Одлука) која дефинише обавезе институција приликом набавке и управљања софтверском имовином, као и о управљању услугама Microsoft Premier подршке. Иако су споменутом Одлуком дужне доставити Министарству имена контакт особа, ревизијом је утврђено да 4 институције²⁰ нису укључене у ESA уговор, односно те институције нису именовале контакт особу у складу са чланом 4. Одлуке. У складу са Чланом 5. став 7 ове Одлуке, контакт особа корисника је у обавези да достави план набавке лиценци за Microsoft производе за трогодишњи период најкасније у року од шест мјесеци прије истека важећег претплатничког уговора (31.12.2018.). План набавке лиценци за уговорни период 2019.-2022. година није доставило 17 институција па ће се за те институције, као почетно стање, узети број лиценци преузет и активиран у

²⁰Централна хармонизацијска јединица, Државна регулаторна комисија за електричну енергију, Меморијални центар Сребреница, Завод за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера

претходном уговорном периоду. Министарство је прикупљање података за план набавке лиценци за Microsoft производе за трогодишњи период искористило да упозна институције са одредбама Одлуке те дужностима које из ње проистичу.

8. КОМЕНТАРИ

Министарство у остављеном року није доставило коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај, а извршене мање корекција у односу на Нацрт Извјештаја односе се на јасније формулисање одређених налаза и препорука.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Сњежана Баштинац, виши ревизор

**Чланови тима за
финансијску ревизију**

Фатима Механовић, ревизор

Аднан Мухаремагић, ревизор

Младен Видовић, ревизор

Нерман Велић, ИТ ревизор

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Миро Галић, виши ревизор

**Руководилац Одјељења за
развој, методологију и контролу
квалитета финансијске ревизије**

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2018. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2018. године

Изјава о одговорностима руководства



Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Ministarstvo komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	12.395.000	-795.250	11.599.750	11.246.011	97
Bruto plate i naknade	3.223.000	-200.000	3.023.000	2.932.792	97
Naknade troškova zaposlenih	429.000	-50.000	379.000	342.400	90
Putni troškovi	239.000	44.500	283.500	266.789	94
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	141.000	-20.000	121.000	94.851	78
Izdaci za energiju i kom. usluge	38.000	0	38.000	20.129	53
Nabavka materijala	75.000	1.500	76.500	62.417	82
Izdaci za usluge prevoza i goriva	60.000	-15.000	45.000	36.083	80
Troškovi zakupa	7.108.000	-574.250	6.533.750	6.509.625	100
Izdaci za tekuće održavanje	309.000	-10.000	299.000	269.231	90
Izdaci za osiguranje i tr. pl. prometa	15.000	0	15.000	5.146	34
Ugovorene i druge usluge	758.000	28.000	786.000	706.548	90
2. Kapitalni izdaci	511.000	-99.750	411.250	387.326	94
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	45.000	150.250	195.250	189.121	97
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	466.000	-250.000	216.000	198.205	92
3. Tekući grantovi i transferi	397.000	80.000	477.000	445.789	93
Tekući grantovi neprofitnim organizacijama - Forumna inovacija, tehnologija i poduzetništva	0	80.000	80.000	80.000	100
Transferi međunarodnim organizacijama- Okviri sporazum o slivu rijeke Save	277.000	0	277.000	252.283	91
Transferi međunarodnim organizacijama- SEETO kontribucija	120.000	0	120.000	113.506	95
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	29.876.700	29.876.700	0	0
Projekat digitalizacije	0	29.876.700	29.876.700	0	0
5. Novčane donacije	0	0	0	0	0
6. Programi posebne namjene	0	52.839.537	52.839.537	17.230.628	33
Projekat "Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Gradiška"	0	25.414.324	25.414.324	0	0
Projekat "Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Svila"	0	19.076.141	19.076.141	12.475.528	65
Projekat "Izrada planersko-studijske dokumentacije za jadransko-jonsku cestu"	0	4.400.617	4.400.617	1.790.100	41
Projekat "Izgradnja i opremanje sjedišta ROŽ BiH"	0	72.748	72.748	0	0
Izrada planersko-studijske dokumentacija za međudržavni most Brčko	0	910.707	910.707	0	0
Kapitalni transferi opštinama i gradovima	0	2.965.000	2.965.000	2.965.000	100
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	13.303.000	81.901.237	95.204.237	29.309.754	31

Rukovodstvo je pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 04.03.2019. godine

Zamjenik ministra
Saša Dalipagić

Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine

Ministarstvo komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	1.005.055	2.330.111	43
Novčana sredstva	0	7.556	0
Kratkoročna potraživanja	973.374	2.175.868	45
Kratkoročni plasmani	31.681	146.687	22
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	27.458.234	12.963.663	212
Stalna sredstva	28.994.743	14.322.741	202
Ispravka vrijednosti	1.536.509	1.359.078	113
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	27.458.234	12.963.663	212
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	28.463.289	16.293.774	186

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	2.497.410	1.318.248	189
Kratkoročne tekuće obaveze	966.535	210.557	459
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	266.397	261.675	102
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	1.264.478	846.016	149
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	27.458.234	12.963.663	212
Izvori sredstava	27.458.234	12.963.663	212
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	29.955.644	14.281.911	210
------------------------------	-------------------	-------------------	------------

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

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 04.03.2019. godine.

Zamjenik ministra
Saša Dalipagić



Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Ministarstva komunikacija i transporta Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: **Ministarstvo**) dužno je da obezbijedi da finansijski izvještaji za 2018. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je takođe obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 04.03.2019. godine



Zamjenik ministra

Saša Dalipagić

