



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: 01-05-16-1-640/15
Datum: 10.07.2015. godine

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO:		10-07-2015	
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Predmet	Broj
01-	16-1-	959	15

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2014. godinu,

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH' broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
4. Agencija za javne nabave BiH
5. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
6. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
7. Agencija za osiguranje u BiH
8. Agencija za policijsku potporu
9. Agencija za poštanski promet BiH
10. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
11. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
12. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
13. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
14. Agencija za sigurnost hrane u BiH
15. Agencija za statistiku BiH
16. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
17. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
18. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
19. Arhiv BiH
20. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
21. Centar za uklanjanje mina u BiH
22. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
23. Direkcija za ekonomsko planiranje
24. Direkcija za europske integracije
25. Direkcija za koordiniranje policijskih tijela BiH

26. Državna agencija za istrage i zaštitu
27. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
28. Fond za povratak
29. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
30. Granična policija BiH
31. Institucija ombudmana za zaštitu potrošača u BiH
32. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
33. Institut za akreditiranje BiH
34. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
35. Institut za mjeriteljstvo BiH
36. Institut za nestale osobe BiH
37. Institut za standardizaciju BiH
38. Jedinica za implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
39. Komisija za koncesije BiH
40. Konkurencijsko vijeće BiH
41. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
42. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
43. Ministarstvo civilnih poslova BiH
44. Ministarstvo financija i trezora BiH
45. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
46. Ministarstvo obrane BiH
47. Ministarstvo pravde BiH
48. Ministarstvo sigurnosti BiH
49. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
50. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
51. Odbor državne službe za žalbe
52. Parlamentarna skupština BiH
53. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
54. Pravobraniteljstvo BiH
55. Predsjedništvo BiH
56. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
57. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
58. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
59. Središnje izborno povjerenstvo BiH
60. Sud BiH
61. Tužiteljstvo BiH
62. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
63. Ured koordinatora za reformu javne uprave

64. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
65. Ured za razmatranje žalbi BiH
66. Ured za veterinarstvo BiH
67. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
68. Ustavni sud BiH
69. Vijeće za državnu pomoć BiH
70. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. 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

Broj: 01-05-16-1-640-1/15
Datum: 10.07.2015. godine

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 10-07-2015			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02	-16-1-	959	15

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2014. godinu,

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
4. Agencija za javne nabave BiH
5. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
6. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
7. Agencija za osiguranje u BiH
8. Agencija za policijsku potporu
9. Agencija za poštanski promet BiH
10. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
11. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
12. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
13. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
14. Agencija za sigurnost hrane u BiH
15. Agencija za statistiku BiH
16. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
17. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
18. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
19. Arhiv BiH
20. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
21. Centar za uklanjanje mina u BiH
22. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
23. Direkcija za ekonomsko planiranje
24. Direkcija za europske integracije
25. Direkcija za koordiniranje policijskih tijela BiH

26. Državna agencija za istrage i zaštitu
27. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
28. Fond za povratak
29. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
30. Granična policija BiH
31. Institucija ombudmana za zaštitu potrošača u BiH
32. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
33. Institut za akreditiranje BiH
34. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
35. Institut za mjeriteljstvo BiH
36. Institut za nestale osobe BiH
37. Institut za standardizaciju BiH
38. Jedinica za implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
39. Komisija za koncesije BiH
40. Konkurencijsko vijeće BiH
41. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
42. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
43. Ministarstvo civilnih poslova BiH
44. Ministarstvo finansija i trezora BiH
45. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
46. Ministarstvo obrane BiH
47. Ministarstvo pravde BiH
48. Ministarstvo sigurnosti BiH
49. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
50. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
51. Odbor državne službe za žalbe
52. Parlamentarna skupština BiH
53. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
54. Pravobraniteljstvo BiH
55. Predsjedništvo BiH
56. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
57. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
58. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
59. Središnje izborno povjerenstvo BiH
60. Sud BiH
61. Tužiteljstvo BiH
62. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
63. Ured koordinatora za reformu javne uprave

64. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
65. Ured za razmatranje žalbi BiH
66. Ured za veterinarstvo BiH
67. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
68. Ustavni sud BiH
69. Vijeće za državnu pomoć BiH
70. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. 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

IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI MINISTARSTVA KOMUNIKACIJA I PROMETA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2014. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-592/15

Sarajevo, juli 2015. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	5
1.	Uvod.....	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola.....	6
4.	Budžet.....	8
5.	Planiranje i izvještavanje o radu.....	9
6.	Pregled rashoda budžeta	10
6.1.	Tekući izdaci.....	10
6.2.	Kapitalni izdaci	15
6.3.	Tekući grantovi	15
7.	Bilans stanja.....	16
8.	Javne nabavke	17
9.	Prihodi.....	20
10.	Ostalo	21
11.	Korespondencija	28
III	PRILOG.....	29
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....	29
	Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2014. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	



I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Ministarstvu komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) za godinu koja se završava 31. decembra 2014. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za poslovanje u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavkama BiH i drugim odgovarajućim propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i drugim propisima.

**Mišljenje**

Vjerujemo da su pribavljeni reviziono dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju:

- Finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.
- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Ministarstva u toku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- tačku 6.1. Izvještaja u dijelu koji se odnosi na izdatke za stručne usluge i izdatke za ugovore o djelu;
- tačku 8. Izvještaja koja opisuje slabosti u sistemu javnih nabavki;
- tačku 9. Izvještaja koja opisuje slabosti u procesu naplate prihoda;
- tačku 10. Izvještaja u dijelu koji opisuje neefikasnost u realizaciji projekata.

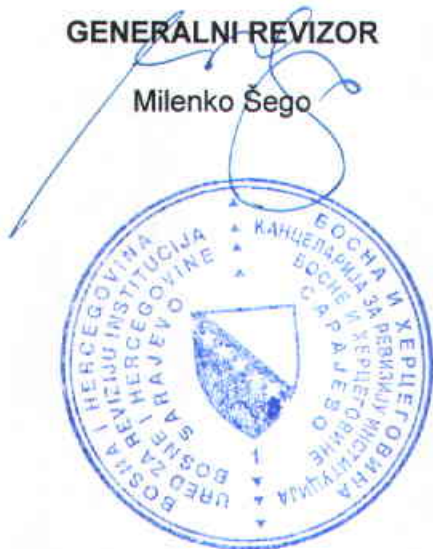
Sarajevo, 06.07.2015. godine

**ZAMJENIK
GENERALNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego



**ZAMJENICA
GENERALNOG
REVIZORA**

Božana Trninić



II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Ministarstva su organi uprave koji obavljaju upravne i stručne poslove iz nadležnosti BiH u jednom ili više srodnih područja u kojima u cjelini, ili zakonom odnosno drugim propisom određenom obimu, neposredno osiguravaju primjenu zakona i drugih propisa i odgovaraju za njihovo izvršavanje. Shodno odredbama Zakona o ministarstvima i drugim organima uprave BiH¹ Ministarstvo je nadležno za:

- politiku i regulisanje zajedničkih međunarodnih komunikacionih uređaja;
- međunarodni i međuentitetski promet i infrastrukturu;
- odnose s međunarodnim organizacijama iz oblasti međunarodnih i međuentitetskih komunikacija i prometa;
- pripremu i izradu strateških i planskih dokumenata iz oblasti međunarodnih i međuentitetskih komunikacija i prometa, infrastrukture i informacionih tehnologija;
- poslove kontrole nesmetanog transporta u međunarodnom transportu;
- civilno zrakoplovstvo i nadzor zračnog prometa i sl.

U sastavu Ministarstva je upravna organizacija Regulatorni odbor željeznica Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: ROŽ) čija su ovlaštenja utvrđena Zakonom o željeznicama BiH².

Prema važećim propisima radom Ministarstva rukovodi ministar u saradnji sa zamjenikom ministra i sekretarom u ministarstvu. Radom ROŽ-a rukovodi direktor.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, a sjedište ROŽ-a u Doboju.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva za 2013. godinu i izrazio mišljenje sa rezervom uz isticanje predmeta. Osnova izražavanja ovakvog mišljenja odnosi se na angažman osoblja temeljem ugovora o djelu i slabosti sistema javnih nabavki, te na popis sredstava, obaveza i potraživanja, slabosti u procesu naplate prihoda i neefikasnost u provođenju projekata. U Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2013. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Ministarstvo je dostavilo odgovor o preduzetim aktivnostima na prevazilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u Izvještaju o reviziji. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtno na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**

Okončane su privremene suspenzije za dva državna službenika i pokrenuta je inicijativa prema Agenciji za državnu službu BiH za izmjene i dopune Zakona o državnoj službi u institucijama BiH (član 58.) u smislu preciznijeg definisanja statusa suspendovanih državnih službenika (njihove zamjene, trajanja suspenzije i dr.). Uspostavljen je sistem kontrole pravdajuće dokumentacije uz putne naloge. Ministarstvo je u skladu sa Pravilnikom Vijeća ministara BiH, usvojilo novi interni akt u kojem su definisani limiti potrošnje za mobilne i fiksne telefone i period na koji se odnose. Uspostavljen je sistem internih kontrola nad izdacima za reprezentaciju.

¹ Službeni glasnik BiH, broj: 05/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09, 103/09, 87/12, 06/13

² Službeni glasnik BiH broj 52/05



Preduzete su aktivnosti po preporukama Komisije za popis stalnih sredstava. Parlamentarna skupština BiH je uključena u program licenciranja Microsoft proizvoda.

- **Preporuke čija je realizacija u toku:**

Provođene su određene aktivnosti temeljem kojih bi trebalo riješiti uočene slabosti u upravljanju ljudskim resursima, ali suštinska procjena realizacije date preporuke moguća je tek u narednom periodu. Napravljen je određen pozitivan pomak po pitanju zaključivanja ugovora o konsultantskim uslugama u smislu manjeg broja ugovora i nižih iznosa naknada, ali još uvijek nisu pripremljene pretpostavke za konačno rješavanje dugogodišnje predmetne problematike. Također, poduzimane su aktivnosti na racionalizaciji isplata po ugovorima o djelu, ali ostaje suštinski problem angažovanja spoljnih saradnika na poslovima iz opisa sistematizovanih radnih mjesta. Potrebno je da Ministarstvo ponovo obavijesti institucije koje nikada nisu preuzele Microsoft licence da iste preuzmu a institucije koje su preuzele licence da iste aktiviraju. U okviru analize uzroka velikog odstupanja između odobrenih, preuzetih i aktiviranih licenci predloženo je da se izvrši uporedna analiza isplativosti različitih modela licenciranja (ESA i EA) te da se pristupi povoljnijoj vrsti ugovora za institucije BiH. Također, potrebno još jednom obavijestiti institucije koje probleme mogu rješavati kroz ugovor o pružanju usluge Premier Support-a kako se ne bi stvarala dodatna opterećenja budžetskih sredstva za istu namjenu.

- **Nerealizovane preporuke:**

Ministarstvo nije donijelo Plan integriteta. Ne poštuju se interne procedure u pogledu popunjavanja svih predviđenih rubrika na nalogima za službena vozila. Nisu preduzimane aktivnosti po pitanju unaprjeđenja sistema internih kontrola vezanih za proces naplate prihoda. Ponovo su konstatovane određene slabosti u sistemu javnih nabavki. I dalje je prisutna neefikasnost pri realizaciji kapitalnih projekata. Nisu određene stručne osobe koje bi trebale procijeniti realne potrebe utroška sati po pojedinim intervencijama pri pružanju usluge Premier Support-a. Nisu preduzimane preporučene aktivnosti za unaprjeđenje aplikacije za izdavanje dozvola i licenci koje su date u cilju povećanja funkcionalnosti u radu i smanjenja mogućnosti ljudske greške.

3. **Sistem internih kontrola**

Efikan sistem interne kontrole³ zahtijeva definisanje politike, uspostavljanje ciljeva i planova, nadziranje finansijskih i drugih učinaka, identifikaciju materijalnih rizika koji mogu onemogućiti postizanje ciljeva institucije, kao i poduzimanje odgovarajućih mjera za njihovo sprječavanje i korekciju. Obaveza od vrha prema dnu uprave, odgovarajuća organizaciona struktura, rad u skladu sa etičkim vrijednostima, i održavanje kompetentne i efikasne komunikacije, su neophodni za efikasno funkcionisanje interne kontrole. Interna kontrola je dinamičan integralan proces koji je neophodno stalno prilagođavati promjenama sa kojima se institucija suočava.

Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja za 2014. godinu utvrđeno je da je sistem internih kontrola u određenim procesima unaprijeđen u odnosu na raniji period, ali da je neophodno dalje unaprijeđenje u sljedećim procesima: upravljanje ljudskim resursima, upotreba službenih vozila, stručne usluge, ugovori o djelu, sistem javnih nabavki, prihodi i implementacija projekata.

³ Interna kontrola je postupak koji su oblikovali i stavili na snagu oni koji su zaduženi za upravljanje, menadžment i ostalo osoblje kako bi se osiguralo razumno uvjerenje o postizanju ciljeva poslovnog subjekta u vezi s pouzdanim finansijskim izvještavanjem, učinkovitim i uspješnim poslovanjem i udovoljavanjem primjenjivih zakona i regulativa - pojam definisan Međunarodnim revizijskim standardima.



Shodno odredbama Zakona o internoj reviziji institucija BiH⁴ i Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH⁵ Ministarstvo je u obavezi uspostaviti Jedinicu interne revizije koja je nadležna za obavljanje funkcije interne revizije u Ministarstvu i u još tri budžetska korisnika i to Agenciji za poštanski promet BiH, Direkciji za civilno zrakoplovstvo BiH i Regulatornoj agenciji za komunikacije BiH.

Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH je u decembru 2012. godine dala saglasnost na Prijedlog pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva u dijelu koji se odnosi na internu reviziju po kome su predviđena dva radna mjesta u Jedinici interne revizije Ministarstva. Ministarstvo je tek u novembru 2014. godine navedeni Pravilnik uputilo Vijeću ministara BiH na odobravanje. Predmetne aktivnosti nisu okončane do obavljanje završne revizije pa prema tome još uvijek nije uspostavljena Jedinica interne revizije Ministarstva.

• Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi

Prema važećim propisima radom Ministarstva rukovodi ministar u saradnji sa zamjenikom ministra i sekretarom u ministarstvu. Radom ROŽ-a rukovodi direktor.

Unutrašnja organizacija Ministarstva utvrđuje se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji donosi ministar, a odobrava ga Vijeće ministara BiH. Važeći Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji je u primjeni od septembra 2010. godine a istim su sistematizovana radna mjesta za 128 izvršilaca (111 u Ministarstvu i 17 u ROŽ-u). *Institucije BiH su bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine usklade pravilnike o unutrašnjoj organizaciji s odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH⁶ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁷. Po ovom pitanju su provedene određene aktivnosti unutar Ministarstva, ali iste nisu okončane.*

Kada je riječ o upravljanju ljudskim resursima Ministarstvo je preduzimalo aktivnosti u cilju rješavanja određenih pitanja koja su bila podloga za preporuke date tokom obavljanja finansijske revizije u više godina unazad (doneseni su novi interni akti, riješen je status privremeno suspendovanih zaposlenika, smanjeni su izdaci po ugovorima o djelu i sl.).

U cilju uspostavljanja pouzdanog sistema internih kontrola u tekućoj godini su izmijenjeni ili doneseni novi interni akti (Interne procedure stvaranja i evidentiranja obaveza, Uputstvo o načinu obračuna plata i naknada u Ministarstvu komunikacija i transporta/prometa, Odluka o izmjeni Odluke o raspodjeli korištenja službenih vozila Ministarstva i dr.). Također, donesena je Odluka o imenovanju Komisije za računovodstvenu internu kontrolu čiji zadaci su da izvrši računovodstvenu internu kontrolu u Ministarstvu za 2014. godinu, sastavi izvještaj o izvršenoj kontroli i isti dostavi Stručnom kolegiju Ministarstva na razmatranje i usvajanje.

U cilju prevencije korupcije doneseni su sljedeći interni akti: Pravilnik o internom prijavljivanju korupcije i zaštiti lica koje prijavi korupciju u Ministarstvu, Odluka o listi radnih mjesta za koje je potrebna dozvola za pristup tajnim podacima, Odluka o imenovanju sigurnosnog službenika, administratora i kurira za tajne podatke i određivanju prostorija sigurnosnog područja za zaštitu podataka.

Međutim, u procesu revizije je uočeno da je i dalje prisutan angažman osoblja po ugovorima o djelu za obavljanje poslova iz osnovne nadležnosti Ministarstva, da se i dalje vode disciplinski

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 30/13



postupci protiv državnih službenika, da su određene poslovne aktivnosti predmet upravnih i sudskih postupaka, a što upućuje na potrebu hitnog preduzimanja konkretnih aktivnosti koje bi trebale biti podloga za uspostavljanje funkcionalnije organizacione strukture i unaprjeđenja procesa upravljanja ljudskim resursima u instituciji.

Potrebno je okončati aktivnosti na prilagođavanju unutrašnje organizacije i sistematizacije radnih mjesta shodno propisima koji regulišu predmetnu problematiku a sve u cilju uspostavljanja funkcionalnije organizacije i efikasnije realizacije aktivnosti iz djelokruga rada Ministarstva.

- **Prevenција korupcije**

Ministarstvo je u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije i Akcionim planom za provođenje strategije za borbu protiv korupcije Vijeća ministara BiH donijelo vlastiti Antikorupcijski program sa Akcionim planom za period 2010.-2014. godina. Dalja faza je izrada plana integriteta koji podrazumijeva procjenu rizika za pozicije (sisteme) koji su najpodložniji korupciji, uspostavljanje mjera kako bi se rizici od korupcije reducirali, odnosno eliminisali i uspostavljanje odgovarajućih mehanizama za nadzor i praćenje.

Ministarstvo nije okončalo predmetne aktivnosti u skladu sa smjernicama Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije. Posebno naglašavamo potrebu intenziviranja aktivnosti u oblasti prevencije korupcije, a sve u vezi sa provođenjem istraga vezanih za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva i kontinuiranog vođenja disciplinskih postupaka unutar Ministarstva.

Preporučujemo Ministarstvu da, s ciljem prevencije korupcije i uspostavljanja sistema upravljanja rizicima od korupcije, intenzivira aktivnosti shodno važećim propisima.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁸ Ministarstvu su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **11.271.000 KM**. U toku godine izvršeno je prestrukturiranje rashoda u okviru odobrenog budžeta u ukupnom iznosu od 432.900 KM (najvećim dijelom vezano za izmjene kontnog plana).

Odobreni budžet je korigovan za **60.847.641 KM** i to za sredstva odobrena iz budžetske rezerve⁹ za isplatu novčanih naknada za rad u komisijama za istraživanje zrakoplovnih nesreća i zrakoplovnih incidenata (31.000 KM), sredstva za realizaciju projekata (59.571.444 KM) i IPA grant za projekat 'Rehabilitacija plovnog puta rijeke Save' (1.245.197 KM).

U finansijskim izvještajima Ministarstva za 2014. godinu iskazan je korigovan budžet u ukupnom iznosu od **72.118.641 KM**. Izvršenje budžeta Ministarstva sa 31.12.2014. iznosilo je **17.478.326 KM** što predstavlja **24%**¹⁰ realizacije budžeta. Procenat izvršenja budžeta za 2014. godinu nizak je iz razloga što nisu realizovana raspoloživa sredstva na projektima u iznosu od 53.865.248 KM (vidjeti tačku 10. Izvještaja - Ostalo - Programi posebnih namjena).

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 104/13 i 60/14

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 68/14

¹⁰ Prema podacima iz Izvještaja Ministarstva operativni budžet (budžet bez programa posebne namjene) iznosio je 10.302.000 KM od čega je realizovano 9.575.829 KM ili 93%.



5. Planiranje i izvještavanje o radu

• Strateški plan, program rada i izvještaj o radu

Strateški plan: Ministarstvo je preduzimalo određene aktivnosti vezane za izradu strateških dokumenata iz oblasti komunikacija i prometa, međutim, preduzete aktivnosti nisu rezultirale donošenjem strateškog plana razvoja Ministarstva.

U 2014. godini, Vijeće ministara BiH je donijelo Odluku o postupku srednjoročnog planiranja, praćenja i izvještavanja u institucijama BiH¹¹ koja je u primjeni počev od 2015. godine. Opšti cilj donošenja odluke je osiguranje planske osnove za kvalitetno upravljanje razvojem u skladu sa nadležnostima Vijeća ministara i institucija BiH. U cilju pripreme Nacrta srednjoročnog programa rada Vijeća ministara BiH za period 2016. do 2018. godine nadležne institucije su pokrenule aktivnosti propisane Odlukom.

Program rada: Program rada Ministarstva sačinjen je i dostavljen Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara BiH u proceduri izrade plana rada Vijeća ministara BiH. U prijedlogu Programa rada je navedeno da su najznačajnije aktivnosti u 2014. godini planirane u oblasti međunarodnog prijevoza putnika i tereta i aktivnosti na realizaciji poslova u vezi sa izgradnjom autoputa na koridoru 5c. Pored navedenih, planirane su i druge redovne aktivnosti kao i aktivnosti vezane za donošenje novih zakona i provedbenih propisa iz nadležnosti Ministarstva.

Izvještaj o radu¹²: U Izvještaju o radu je obrazložena realizacije planiranih aktivnosti po pojedinim oblastima iz djelokruga rada Ministarstva. U oblasti prometa najznačajnije aktivnosti provođene su u oblasti cestovnog prometa (unaprjeđenje zakonodavnog okvira, saradnja sa međunarodnim organizacijama, licenciranje prijevoznika i dr.). Kao najznačajniji problem u radu istaknut je problem vezan za nedovoljan broj dozvola za obavljanje prijevoza.

U oblasti prometne infrastrukture najznačajnije aktivnosti su bile vezane za provođenje sporazuma između Vijeća ministara BiH i Vlade R Hrvatske o izgradnji međudržavnih mostova preko rijeke Save kod Svilaja i Gradiške s obzirom da predstavljaju osnov za unaprjeđenje razvoja prometne infrastrukture i da su od značaja za privredni razvoj zemlje.

U oblasti elektronskih komunikacija istaknut je rad na pripremi Nacrta Zakona o elektronskim komunikacijama i obrazloženi razlozi vezani za zastoje u implementaciji Projekta Digitalizacije javnih radio-televizijskih servisa u BiH.

U oblasti informatizacije uspostavljen je pravni okvir za razvoj i unaprjeđenje procesa informatizacije u institucijama BiH, a i u širem društvenom kontekstu. U tom smislu doneseni su sljedeći akti: Dokument o tehničko-tehnološkom i softverskom standardu za radnu stanicu u institucijama BiH, Dokument o korištenju elektronskih komunikacijskih mreža u institucijama BiH, Dokument o modalitetima planiranja, razvoja i implementacije programskih rješenja u institucijama BiH, Odluka o standardizaciji korisničkog softvera u institucijama Vijeća ministara BiH i Odluka o upravljanju softverskom imovinom u upotrebi u institucijama Vijeća ministara BiH. Također, u pripremi je strateški dokument Politike razvoja informacionog društva BiH.

U oblasti inspeksijskog nadzora u toku godine je obavljeno oko 500 kontrola prijevoznika koji obavljaju međunarodni i međuentitetski cestovni prijevoz, te izdato 69 prekršajnih naloga (za 60 je prihvaćena odgovornost za počinjeni prekršaj, a za devet je zatraženo sudsko odlučivanje).

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 62/14

¹² Izvještaj o radu, broj: 01-04-07-3-30-3/15 od 09.02.2015. godine



U oblasti željezničkog prometa izdato je 78 dozvola, proveden je postupak izdavanja licence za Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo, izvršena je provjera sistema upravljanja kvalitetom u vezi certifikata koji ROŽ posjeduje za standard ISO 9001:2008 (postojanje zakonskih i podzakonskih akata iz oblasti željezničkog prometa, monitoring nad primjenom propisa, izdavanje dozvola za željeznički sistem i podsisteme, vođenje sigurnosnih istraga u željezničkom prometu).

6. Pregled rashoda budžeta¹³

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Bruto plaće i naknade iz plaća su ostvarene u iznosu od 2.949.136 KM od čega se na neto plaće i naknade plaća odnosi 1.738.026 KM a na poreze i doprinose 1.211.110 KM.

Način obračuna plaća i naknada plaća definisan je odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹⁴, Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za bolovanje u institucijama BiH¹⁵, Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za porodijsko odsustvo u institucijama BiH¹⁶ i Instrukcijom za obračun naknade za vrijeme privremene spriječenosti za rad¹⁷.

Važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva sistematizovano je 128 radnih mjesta (111 u Ministarstvu i 17 u ROŽ-u). Budžetom za 2014. godinu planirana su sredstva za 111 zaposlenih, a na 31.12.2014. godine bilo je popunjeno 106 pozicija (95 u Ministarstvu i 11 u ROŽ-u).

Analizom kretanja zaposlenih konstatovali smo da je krajem maja tekuće godine Ministarstvo obaviješteno od strane Tužilaštva BiH da je donesena Naredba o obustavljanju istrage prema državnim službenicima Ministarstva koji su duže vrijeme bili u statusu 'privremeno suspendovanih zaposlenih', te su donesena Rješenja o ukidanju suspenzije zaključno sa 31.05.2014. godine. Nadalje, jedan državni službenik je razriješen dužnosti na osnovu zahtjeva za sporazumni prekid radnog odnosa. Također, na osnovu Ugovora o radu na određeno vrijeme angažovana je jedna osoba na poslovima višeg stručnog saradnika za normativnu djelatnost (zamjena za porodijsko bolovanje) uz saglasnost Agencije za državnu službu BiH u periodu od 13.03.2014. godine do 12.03.2015. godine.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih su realizovane u iznosu od 355.457 KM. Odnose se na izdatke za prijevoz na posao i s posla (105.468 KM), naknade za odvojeni život (3.231 KM), topli obrok (133.532 KM), regres (28.810 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (14.385 KM), jubilarne nagrade (7.434 KM), pomoć u slučaju smrti (2.478 KM), pomoć u slučaju teže invalidnosti (17.346 KM) i drugo. Način isplate naknada zaposlenih definisan je podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH.

¹³ Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj: 50/08,35/09,75/09,32/12,42/12, 50/12

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 58/09

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 95/10

¹⁷ Instrukcija Ministarstva finansija i trezora BiH, broj: 03-16-1-818/13 od 24.06.2013. godine i broj: 02-16-1-640/14 od 26.05.2014. godine.



Naknade za prijevoz na posao i s posla¹⁸: Naknade za prijevoz zaposlenih na posao i s posla su realizovane u iznosu od 105.468 KM. Uvidom u Izvještaj o plaćenim naknadama za prijevoz za decembar 2014. godine konstatovali smo da je za 90 zaposlenih izvršena isplata predmetnih naknada na mjesečnom nivou kako slijedi: za 48 zaposlenika mjesečna karta za Sarajevo (53 KM), za jednog zaposlenika mjesečna karta na konkretnoj relaciji (82 KM), za 7 zaposlenika vikend karte (8 pojedinačnih karata na konkretnim relacijama u rasponu od 124 KM do 232 KM), za 34 zaposlenika naknada 70% cijene pojedinačne karte na određenoj relaciji (u rasponu od 62 KM do 490 KM).

Naknade za odvojeni život¹⁹: Naknade za odvojeni život su realizovane u iznosu od 3.231 KM. Pravo na naknadu za odvojeni život ostvaruje sekretar Ministarstva u iznosu od 300 KM na mjesečnom nivou. Obračun i isplata ovih naknada se vrši prema evidenciji o prisustvu na poslu.

Naknada za topli obrok tokom rada: Izdaci za topli obrok realizovani su u ukupnom iznosu od 133.532 KM (pravo na novčanu naknadu zaposlenih na ime ishrane tokom rada utvrđeno je u iznosu od 6 KM za svaki dan proveden na radu).

Regres za godišnji odmor²⁰: Regres za godišnji odmor je isplaćen u neto iznosu od 28.810 KM (za 96 zaposlenih po 300 KM i za 10 zaposlenih po 1 KM).

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove iznosili su 129.929 KM, a odnose se na izdatke za putne troškove u zemlji (13.715 KM) i izdatke za putne troškove u inostranstvu (116.214 KM).

Uvidom u putne naloge konstatovali smo da se službena putovanja u zemlji odnose na razne službene sastanke sa entitetskim ministarstvima prometa i komunikacija, inspeksijske kontrole, seminare iz oblasti finansija i javnih nabavki, redovne radne sastanke, terenske posjete i drugo. Troškovi službenih putovanja u inostranstvu su realizovani u funkciji učešća na raznim stručnim seminarima i radionicama, radnim sastancima itd.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2014. godini iznose 130.214 KM. Od toga, značajniji izdaci odnose se na mobilne telefone (36.403 KM), fiksne telefone (50.892 KM) i poštanske usluge (33.364 KM).

Izdaci za mobilne telefone: Internim aktom institucije definisano je da pravo na korištenje mobilnih telefona u tekućoj godini ostvaruje 39 lica. Visina utvrđenih mjesečnih limita kretala se u rasponu od 50 KM za vozača kurira do 600 KM za ministra. Analizom pojedinih računa za mobilne telefone, konstatovano je da se priznavanja troškova vrše u skladu sa definisanom Odlukom i da nisu uočena učestala prekoračenja od dozvoljenih iznosa.

Izdaci za poštanske usluge: Ostvareni izdaci odnose se na svakodnevno otpremanje pošte u vidu standardizovanih i nestandardizovanih pisama, putem aktuelnog Ugovora sa JP Pošta BiH, a prema zvaničnom cjenovniku njihovih usluga. Uvidom u listing slanja poštanskih pisama, uočeno je da se usluge pretežno odnose na otpremu licenci i dozvola

¹⁸ Odluka o visini i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH, broj: 04/09, 58/09, 06/12)

¹⁹ Odluka o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na troškove smještaja, naknadu za odvojeni život i naknadu za privremeno raspoređivanje (Službeni glasnik BiH, broj 42/12)

²⁰ Odluka o visini regresa za godišnji odmor u institucijama BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 62/13)



autoprijevoznici u BiH, što je u velikoj mjeri uvećano, stupanjem na snagu Pravilnika o uslovima za izdavanje licence i kvalifikacijske kartice vozača u 2014. godini.

- **Nabavka materijala**

Ukupno realizovani izdaci za nabavku materijala sa 31.12.2014. godine iznose 39.667 KM. Od toga, značajniji iznosi odnose se na kompjuterski materijal (12.895 KM), izdatke za obrazovanje kadrova (10.062 KM), kancelarijski materijal (6.811 KM) i izdatke za obrasce i papir (4.764 KM).

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Realizacija izdataka za upotrebu vozila u Ministarstvu sa 31.12.2014. godine iznosi 102.196 KM. Značajniji iznosi odnose na gorivo (46.330 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (25.665 KM), osiguranje vozila (13.093 KM) i nabavku autoguma (9.725 KM).

U 2014. godini Ministarstvo je na raspolaganju imalo 13 vozila, s tim da su dva vozila starije proizvodnje, prodana, a ostvareni prihod iznosio je 1.250 KM.

Internim pravilnikom definisano je da pravo na stalno korištenje vozila imaju ministar, zamjenik ministra, sekretar ministarstva i direktor ROŽ-a bez prava na naknadu troškova prijevoza s posla i na posao. U posebnim slučajevima, ministar može posebnom odlukom odobriti korištenje službenih vozila i drugim zaposlenicima.

Komparacijom faktura održavanja vozila sa Ugovorom, uočeno je da su kod pojedinih vozila, ugovoreni dijelovi, planirani u puno većem obimu od realno potrebnih, što je uticalo na povećanje ukupne vrijednosti Ugovora i efekat ostvarene realizacije. U konkretnom slučaju, uočeno je da je iznos materijala i usluga održavanja jednog vozila bio približan ugovorenom iznosu održavanja tog vozila na godišnjem nivou.

Takođe, prilikom pregleda pojedinih naloga za vozila, konstatovano je da se pojedine rubrike kao što su putne relacije i ostvarena kilometraža na dnevnoj osnovi ne popunjavaju u potpunosti. U nekim slučajevima, uočene su prilično visoke relacije za loko vožnju (preko 100 km/dan).

Preporučujemo Ministarstvu da pojača sistem internih kontrola u pogledu jasne i precizne evidencije o održavanju i korištenju službenih vozila. Prilikom kreiranja zahtjeva za održavanjem vozila, voditi računa o realnim potrebama institucije u cilju adekvatnog praćenja realizacije Ugovora.

- **Zakup imovine i opreme**

Ukupna realizacija zakupa prostora i zgrada u Ministarstvu sa 31.12.2014. godine iznosi 28.534 KM. Najznačajniji iznos (27.855 KM) predstavlja zakup poslovnog prostora u Doboju ukupne površine 248 m² sa utvrđenom mjesečnom cijenom od 2.321 KM odnosno 9,36 KM/m².

Poslovni prostor za obavljanje svojih aktivnosti, koristi ROŽ kao upravna organizacija u organizacionoj strukturi Ministarstva. Ugovorom je definisano da režijske troškove (voda, grijanje, odvoz smeća, el. energija i čišćenje) snosi zakupac. Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme sa mogućnošću otkaznog roka od 6 mjeseci.

Prema raspoloživim informacijama od odgovornih lica u Ministarstvu, u toku 2015. godine ROŽ bi se trebao preseliti u vlastiti objekat u Doboju, izgrađen shodno odluci Vijeća ministara BiH.



- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 728.746 KM. Značajni troškovi se odnose na usluge štampanja (36.827 KM), usluge reprezentacije (41.754 KM), usluge objavljivanja tendera i oglasa (7.639 KM), pravne usluge (7.020 KM), stručne usluge (96.538 KM), izdatke za rad komisija (22.100 KM), ugovore o djelu (67.856 KM), izdatke za volonterski rad (7.730 KM), ostale nespomenute usluge i dažbine (402.906 KM) i drugo.

Usluge štampanja: Usluge štampanja iznose 36.827 KM i odnose se na nabavku štampanog materijala za potrebe Ministarstva. U okviru ove pozicije je evidentirana faktura dobavljača sa kojim je nakon provedene procedure javne nabavke putem konkurentskog postupka sa dodatnom objavom obavještenja zaključen Ugovor ukupne vrijednosti 34.704 KM za štampanje CEMT dozvola za razne zemlje, CEMT potvrde, dnevnike i knjige, licence za međunarodni cestovni prijevoz tereta i putnika.

Usluge reprezentacije: Internim Pravilnikom o reprezentaciji definisan je pojam i pravo korištenja reprezentacije, a internom Odlukom određeni su limiti potrošnje. Pravo korištenja sredstava reprezentacije u sjedištu Ministarstva je utvrđeno za 23 korisnika uključujući i posebne komisije koje imenuje Ministarstvo (pozicije: ministar, zamjenik ministra, sekretar, pomoćnici ministra, šef kabineta ministra i zamjenika ministra, savjetnici ministra i zamjenika ministra, glavni inspektor, šefovi odsjeka). Na reprezentaciju u funkciji službenih sastanaka izvan sjedišta Ministarstva imaju pravo ministar, zamjenik ministra, sekretar Ministarstva, direktor ROŽ-a i komisije. Limiti su određeni u rasponu od 40 KM za šefa odsjeka do 850 KM za ministra što mjesečno iznosi 3.330 KM ili 39.960 KM godišnje.

Budžetom je za ove namjene odobren iznos od 45.000 KM. Na poziciji izdataka za reprezentaciju je iskazana realizacija u iznosu od 41.754 KM. Obavljenom revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo preko Službe za zajedničke poslove realizovalo 24.257 KM ili 58 % ukupnih izdataka za reprezentaciju. Ovi izdaci se najvećim dijelom odnose na internu reprezentaciju odnosno na izdatke za kafu i piće u službenim prostorijama Ministarstva uz obrazloženja da su isti u funkciji internih službenih sastanaka. Vanjska reprezentacija se odnosi na određene službene sastanke unaprijed planirane i dogovorene. Također smo konstatovali da se vode pomoćne evidencije o praćenju potrošnje prema utvrđenim limitima, te da se eventualna prekoračenja obustavljaju od plaće zaposlenog.

Usluge objavljivanja tendera i oglasa: Na ovoj poziciji je iskazana realizacija u iznosu od 7.639 KM. Odnosi se na usluge oglašavanja u dnevnim novinama javnih konkursa kao i tendera za javne nabavke.

Pravne usluge: Realizovani iznos od 7.020 KM odnosi se na isplatu temeljem Ugovora o pružanju stručne pomoći u arbitražnom postupku koji se po tužbi firme STRABAG AG vodi protiv Ministarstva pred Stalnim arbitražnim sudom u Hagu. U vrijeme završne revizije nije bila raspoloživa informacija o ishodu arbitražnog postupka.

Ostale stručne usluge: Izdaci na ovoj poziciji su iskazani u ukupnom iznosu od 96.538 KM odnosno neto iznosu od 71.718 KM. Predmetne isplate su izvršene na temelju više ugovora o konsultantskim uslugama potpisanim sa fizičkim osobama za obavljanje poslova za potrebe ROŽ-a (izrada više pravilnika i podzakonskih akata, revizija i lektorisanje pravilnika, usluge vezane za izdavanje dozvola, analiza finansijske, ekonomske i tehnološke dokumentacije, analiza izvještaja i dr.).

Ovi ugovori su potpisani sa 31-om fizičkom osobom kojima je izvršena isplata u rasponu od 499 KM do 11.488 KM. Isplata u iznosu od 11.488 KM je izvršena tokom dvanaest mjeseci tekuće godine sa mjesečnom naknadom u iznosu od 999 KM za konsultantske usluge vezane za informatičko uvezivanje ROŽ-a s NRV ERA. Za poslove lektorisanja je isplaćeno 6.993 KM

tokom sedam mjeseci, dok je za ostale konsultantske usluge isplata bila jednokratna ili dva do tri mjeseca.

Prema prezentiranim informacijama ROŽ je u 2014. godini izradio 12 podzakonskih akata, od čega je 10 akata objavljeno u 2014. godini, a 2 podzakonska akta početkom 2015. godine. U pripremi je objava i preostalih 5 podzakonskih akata planiranih u 2014. godini. Regulatorni odbor željeznica BiH izdaje licence, dozvole i potvrde o bezbjednosti za oblast željezničkog prometa u BiH te je potrebno da se isti izdaju u skladu sa važećim propisima EU i uputstvima ROŽ-a, a kojima je predviđeno da se prilikom podnošenja zahtjeva za izdavanje pomenutih dokumenata angažuju eksperti iz različitih oblasti u cilju procjene da li određeni podnosioci zahtjeva ispunjavaju uslove za dobijanje dokumenata te su iz tog razloga stručnjaci birani na osnovu Javnog poziva za izbor eksperata iz 2012. godine kada je formirana lista eksperata koje ROŽ angažuje prema potrebi.

U Izvještaju o finansijskoj reviziji Ministarstva za 2013. godinu ponovljen je stav revizije da je neophodno ovo pitanje riješiti uz uvažavanje realne pozicije ROŽ-a, kao upravne organizacije Ministarstva, zadužene za donošenje podzakonskih akata i kreiranje cjelovitog tehničkog i pravnog okvira funkcionisanja željezničkog sistema u Bosni i Hercegovini, te za uspostavljanje visoko bezbjednog sistema željeznica, a za što koristi usluge spoljnih saradnika/konsultanata. Obavljenom revizijom smo konstatovali da je napravljen određeni pozitivan pomak u smislu manjeg broja ugovora i nižih iznosa naknada. Međutim, još uvijek nisu pripremljene pretpostavke za konačno rješavanje dugogodišnje predmetne problematike.

Preporučujemo da se napravi sistemski analiza potreba za angažmanom konsultanata za obavljanje stručnih poslova iz oblasti željezničkog prometa i definišu zadaci sa rokovima, a sve u cilju namjenskog i racionalnog trošenja javnih sredstava.

Ugovori o djelu: Ministarstvo je internim aktom definisalo vrstu poslova koji se mogu obavljati na osnovu ugovora o djelu, uslove angažovanja, kao i visinu naknade. Ukupno izvršene isplate na osnovu ugovora o djelu iznose 67.856 KM. Predmetni izdaci su isplaćeni u rasponu od 750 KM za usluge održavanja higijene u ROŽ-a do 15.584 KM za primjenu i tumačenje propisa iz nadležnosti Ministarstva.

Ovi ugovori su zaključeni s devet fizičkih osoba za obavljanje različitih poslova (poslovi na izdavanju licenci, vozač-pratilač ministra, poslovi pisarne, održavanje higijene ROŽ-a, poslovi arhiviranja, poslovi i zadaci vezani za utjecaj puta kao faktora sigurnosti prometa, primjena i tumačenje pravnih propisa iz nadležnosti Ministarstva) koji u većini slučajeva po opisu odgovaraju poslovima sistematizovanih radnih mjesta. Poređenjem isplata za ove namjene s istim u predhodnoj godini konstatovali smo da su iste realizovane u manjem iznosu te da su neki ugovori prestali s važenjem.

Međutim, za određene poslove, koji su iz opisa sistematizovanih radnih mjesta (poslovi vezani za uticaj puta kao faktora sigurnosti prometa, poslovi vezani za izdavanje licenci, primjena i tumačenje propisa iz nadležnosti Ministarstva, poslovi pisarne), vršene su kontinuirane isplate i u značajnim iznosima kao i predhodne godine pa je tako za poslove primjene i tumačenja pravnih propisa isplaćeno 15.584 KM za 2014. godinu odnosno 1.299 KM kontinuirano mjesečno, za angažman na poslovima vezanim za utjecaj puta kao faktora sigurnosti prometa 11.987 KM odnosno 999 KM mjesečno te za poslove izdavanja licenci 9.990 KM za koje je bila angažovana dva mjeseca i isplaćeno joj je 1.998 KM, a druga šest mjeseci i isplaćeno joj je 7.992 KM.

Preporučujemo da se hitno preduzmu aktivnosti kako bi se potpuno i konačno riješila problematika angažovanja vanjskih saradnika za obavljanje stručnih poslova iz djelokruga rada sistematizovanih radnih mjesta.



Izdaci za volonterski rad: Ovi izdaci su realizovani u iznosu od 7.730 KM i odnose se na isplate za tri volontera angažovana na osnovu ugovora o volonterskom radu na rok od jedne godine, potpisan nakon provedene procedure Javnog konkursa i to sa dva izvršioca sa završenim prometnim fakultetom i jedan izvršilac sa završenim ekonomskim fakultetom.

Izdaci za rad komisija: Realizacija na ovom kontu iznosi 22.100 KM a odnosi se na jednokratne isplate naknada za rad u komisijama za istraživanje zrakoplovnih nesreća u Livnu, naselje Moštre kod Visokog, Rudanci kod Doboja i Banjoj Luci na temelju Odluke Vijeća ministara BiH iz sredstava budžetske rezerve.

Ostale nespomenute usluge i dažbine: Na ovoj poziciji je knjižen iznos od 402.906 KM od čega se 399.672 KM odnosi na knjiženje isplate na osnovu Ugovora o nabavci usluga Microsoft Premier Support za potrebe Vijeća ministra BiH za period od 23.09.2014. do 22.09.2015. godine.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tokom 2014. godine iznose 12.453.610 KM, a odnose se na izdatke za nabavku opreme (6.693.940 KM) i stalnih sredstava u obliku prava (4.476.306 KM) i na izdatke za rekonstrukciju i investiciono održavanje (1.283.364 KM).

Izdaci za nabavku opreme najvećim dijelom (6.659.157 KM) se odnose na opremu nabavljenu u okviru realizacije projekta Digitalizacije (vidjeti tačku 10. Izvještaja-Ostalo-Programi posebne namjene).

Izdaci za nabavku stalnih sredstava u obliku prava (4.476.306 KM) odnose se na nabavku Microsoft licenci za potrebe Vijeća ministara BiH kroz Enterprise Subscription Agreement (ESA) - (vidjeti tačku 10. Izvještaja-Ostalo-IT revizija).

Izdaci za rekonstrukciju i investiciono održavanje najvećim dijelom (1.245.197 KM) se odnose na realizaciju sredstava u okviru Projekta 'Rehabilitacija plovnog puta rijeke Save' koji se finansira iz sredstava IPA fondova (vidjeti tačku 10. Izvještaja-Ostalo-Donacije).

6.3. Tekući grantovi

Tekući grantovi su realizovani u ukupnom iznosu od 348.890 KM, a odnose se na kontribuciju za Okvirni sporazum o slivu rijeke Save (238.592 KM) i kontribuciju za SEETO projekat (110.298 KM).

- **Okvirni sporazum o slivu rijeke Save**

Uplata predmetne kontribucije (238.592 KM) je zasnovana na Okvirnom sporazumu o slivu rijeke Save²¹ koji je zaključen u želji za uspostavljanjem plovidbe, održavanja i označavanja plovnih dijelova rijeke Save i njenih pritoka. Kontribucija, u jednakim iznosima za sve četiri zemlje (Bosna i Hercegovina, Hrvatska, Srbija i Slovenija) potpisnice Okvirnog sporazuma, predstavlja izvor sredstava za budžet koji donosi Savska komisija za svaki obračunski period (od 1. aprila tekuće godine do 31. marta naredne godine).

²¹ Službeni glasnik BiH-Međunarodni ugovori, broj 08/03

- **SEETO projekat**

South East Europe Transport Observatory (SEETO) je regionalna transportna organizacija ustanovljena na osnovu Memoranduma o razumijevanju o razvoju Osnovne regionalne saobraćajne mreže u jugoistočnoj Evropi - MoU, koji je potpisan 11.06.2004. godine od strane vlada Albanije, Bosne i Hercegovine, Hrvatske, Bivše Jugoslavenske Republike Makedonije, Crne Gore, Srbije i Misije Ujedinjenih naroda na Kosovu i Evropske komisije.

Cilj SEETO projekta je promovisanje saradnje na razvoju glavne i pomoćne infrastrukture na multimodalnoj SEETO sveobuhvatnoj mreži i poboljšanje lokalnih kapaciteta za implementaciju investicijskih programa, kao i prikupljanje podataka i analiza o SEETO sveobuhvatnoj mreži.

Za tehničku podršku radu Upravnog odbora osnovan je SEETO Sekretarijat, sa sjedištem u Beogradu, koji je sa radom počeo 2005. godine. Na osnovu SEETO Sporazuma (SEETO Agreement), potpisanog u decembru 2005. godine, potpisnice Memoranduma o razumijevanju su prihvatile finansiranje SEETO Sekretarijata, a godišnje učešće u SEETO budžetu se određuje na osnovu prioriternih projekata prikazanih u Petogodišnjem planu-MAP. Za 2014. godinu uplaćena je kontribucija u iznosu od 110.298 KM.

7. Bilans stanja²²

Ukupna aktiva Ministarstva na 31.12.2014. godine iznosi 20.892.613 KM i odnosi se na novčana sredstva (9.974 KM), kratkoročna potraživanja (6.530 KM), kratkoročne plasmane (48.896 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (20.827.213 KM).

Kratkoročna potraživanja u iznosu od 6.530 KM odnose se na potraživanja za refundaciju naknade plaće za bolovanje (5.841 KM), potraživanja od zaposlenih za prekoračenje odobrenih limita za troškove mobilnih telefona (626 KM) i potraživanja od zaposlenih za prekoračenje troškova reprezentacije (63 KM).

Kratkoročni plasmani u iznosu od 48.896 KM predstavljaju početni depozit kod Stalnog suda za arbitražu u Hagu u arbitražnom postupku u predmetu Strabag AG protiv Ministarstva iz sredstava uplaćenih sa programa posebne namjene za praćenje realizacije Projekta 'Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Svilaj' u skladu sa odredbama Odluke o načinu korištenja namjenskih sredstava uplaćenih na ime dodijeljene dozvole za Univerzalne mobilne telekomunikacione sisteme u 2014. godini²³.

Stalna sredstva: U finansijskim izvještajima Ministarstva iskazano je povećanje vrijednosti stalnih sredstava u ukupnom iznosu od 12.651.049 KM, a kapitalni izdaci u iznosu od 12.453.610 KM. Prema raspoloživim informacijama razlika u iznosu od 197.439 KM odnosi se na plaćanje koje je direktno izvršila Svjetska banka iz IPA fonda u okviru realizacije projekta 'Rehabilitacija plovnog puta rijeke Save' tako da nisu knjiženi kapitalni izdaci u navedenom iznosu.

Ukupna pasiva Ministarstva na 31.12.2014. godine iznosi 23.847.456 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze (77.038 KM), obaveze prema zaposlenima (280.285 KM), kratkoročna razgraničenja (2.662.920 KM) i izvore sredstava (20.827.213 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze i razgraničenja: Kratkoročne tekuće obaveze u iznosu od 77.038 KM odnose se na obaveze prema dobavljačima (49.853 KM) i obaveze za ugovore o djelu i volonterskom radu (27.185 KM). Obaveze prema zaposlenima u iznosu od 280.285 KM

²² Bilans stanja na 31.12.2014. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

²³ Službeni glasnik BiH, broj 85/14

odnose se na obaveze za plaće i naknade za decembar 2014. godine i iste su izmirene početkom 2015. godine. Kratkoročna razgraničenja (2.662.920 KM) se odnose na obavezu za isporučenu opremu (40% vrijednosti ugovora) u sklopu realizacije Projekta digitalizacije, a koja će se izmiriti po ispunjenju ugovorenih uslova.

8. Javne nabavke

Prema raspoloživim podacima provedeno je 17 procedura javnih nabavki iz tekućih izdataka od čega je devet konkurentskih postupaka (224.575 KM) i osam direktnih sporazuma (40.417 KM). Nakon provedenih konkurentskih postupaka zaključeni su ugovori sa izabranim ponuđačima za nabavku papira i uredskog materijala (11.186 KM), kompjuterskog materijala (12.741 KM), usluga štampanja obrazaca i dozvola (34.704 KM), usluga održavanja i osiguranja službenih vozila (37.019 KM), usluga avio prijevoza (48.129 KM), goriva (61.710 KM) i drugo. Putem direktnih sporazuma je izvršena nabavka štampanog materijala, dnevne i sedmične štampe, usluga brze pošte, ugostiteljskih usluga, usluga registracije i pranja vozila. Osim navedenih, u 2014. godini su provedene i procedure iz kapitalnih izdataka i to putem konkurentskog postupka za nabavku računarske i elektronske opreme (33.639 KM) i putem direktnog sporazuma za nabavu namještaja (3.000 KM).

U postupku revizije je konstatovano da Ministarstvo ne raspolaže sa pouzdanim, odnosno objedinjenim podacima o provedenim postupcima javnih nabavki. Naime, u toku 2014. godine formirana je jedna Komisija koja je provodila procedure javnih nabavki vezane za izdatke neposredne potrošnje (kako je naprijed navedeno), dok su za procedure javnih nabavki po pojedinim projektima imenovane posebne komisije koje raspolažu sa dokumentacijom i informacijama vezanim za predmetnu nabavku. S obzirom da podaci nisu objedinjeni, postoje određeni rizici da u postupku revizije nisu prezentirane potpune informacije o svim procedurama javnih nabavki koje su okončane u tekućoj godini.

Neophodno je obezbjediti pouzdane podatke o svim provedenim procedurama javnih nabavki u odgovarajućem periodu finansijskog izvještavanja.

Nadalje, revizijom pojedinih procedura javnih nabavki uočeno je da nije izvršeno odgovarajuće razgraničenje obaveza i odgovornosti u smislu da su osobe koje sačinjavaju tendersku dokumentaciju istovremeno angažovane i u komisijama za izbor ponuđača (posebno pri realizaciji procedura javnih nabavki vezanih za projekte) što predstavlja potencijalni rizik da pri izboru najpovoljnijeg ponuđača ocjena ponuda neće eventualno biti objektivna.

Preporučujemo da se u procesima javnih nabavki na odgovarajući način razgraniče obaveza i odgovornosti u ključnim procesima vezanim za sačinjavanje tenderske dokumentacije i izbor najpovoljnijeg ponuđača posebno kod značajnijih projekata.

• Efikasnost procesa javnih nabavki

Revizijom pojedinih procedura javnih nabavki uočeno je ponavljanje propusta iz ranijeg perioda koji su vezani za nedovoljno pažljivu ocjenu postavljenih kvalifikacionih kriterija u pogledu tehničke specifikacije iz tenderske dokumentacije što može dovesti do nejednakog tretmana učesnika u postupku, a što u konačnici može uticati na eliminaciju povoljnijih dobavljača. Navodimo neke od primjera:

Nabavka računarske i elektronske opreme: Konkurentski zahtjev bez dodatne objave obavještenja upućen je na pet adresa. Kriterij izbora najniža cijena tehnički zadovoljavajuće ponude. U ostavljenom roku pristigle su tri kvalifikovane ponude. Posebno je sačinjen Izvještaj od strane stručne osobe ovog Ministarstva o usaglašenosti ponuđene robe sa traženim

karakteristikama iz tehničke specifikacije tenderske dokumentacije. Vrijednost zaključenog ugovora 33.639 KM.

Rok isporuke 30 dana (28.06.2014. godine) od dana zaključivanja Ugovora (28.05.2014. godine), a rok plaćanja 15 dana po prijemu računa (faktura dobavljača od 08.07.2014. godine plaćena 16.07.2014. godine). Izabrani dobavljač robu nije isporučio u ugovorenom roku niti po tehničkim karakteristikama traženim tenderskom dokumentacijom (isporučeni različiti modeli od ponuđenih).

Smatramo da je potrebno u postupku izrade tenderske dokumentacije kao i preciziranja uslova ugovora posvetiti više pažnje provjeri realnih mogućnosti potencijalnih ponuđača u smislu zahtjevanih tehničkih karakteristika predmeta nabavke tako i predviđanju modaliteta zaštite u slučaju da izabrani ponuđač ne može da realizuje ponudu na temelju koje je izabran, a sve u cilju provođenja procedura javnih nabavki shodno važećim propisima.

Usluge štampanja obrazaca: Konkurentski postupak uz objavu obavještenja o javnoj nabavci provela je stalna Komisija za javne nabavke Ministarstva, a tehničku specifikaciju je pripremio Sektor za promet. Kriterij izbora najniža cijena tehnički zadovoljavajuće ponude. Vrijednost zaključenog ugovora 34.704 KM. U ostavljenom roku je pristigla samo jedna ponuda na osnovu koje je zaključen Ugovor. Uočeno je da je tehničkom specifikacijom zahtjevana gramaža papira minimalno 100 gr/m², a izabran je dobavljač koji je ponudio papir gramaže 90 gr/m².

Prijedlog za dodjelu ugovora Komisija je obrazložila na sljedeći način: postupak je javno objavljen, tendersku dokumentaciju je preuzelo devet firmi, uslovi u tenderskoj dokumentaciji su prilagođeni predmetu nabavke i radi se o specifičnoj nabavci za koju postoji interes države u smislu normalnog odvijanja međunarodnog prometa, prethodnih godina je uočeno da nema većeg broja zainteresovanih ponuđača, sa izabranim ponuđačem su uspješno realizovani ugovori u prethodnim godinama.

Dakle, razmatran je izbor dobavljača na temelju jedne prispjele ponude, koja u konkretnom slučaju nije imala jasnu situaciju oko prihvatljivosti zahtjevanih tehničkih karakteristika. Bez postavljanja pitanja, iako postoji razvijeno tržište ovih usluga, Ministarstvo, na račun izgubljenog vremena u obavljanju procedure javne nabavke prihvata obrazloženje ponuđača u smislu da zaštićeni papir za štampanje traženih obrazaca nabavlja kod renomiranih proizvođača zaštićenih papira prema unaprijed planiranim narudžbama i količinama isplativim za proizvodnju i okončava proceduru javne nabavke na temelju pretpostavki i provjerene dosadašnje poslovne saradnje Ministarstva i ponuđača.

Smatramo da se kroz predmetnu proceduru javne nabavke ponavljaju propusti u javnim nabavkama iz ranijeg perioda, a što je posljedica nedovoljno jasne tenderske dokumentacije, neodgovarajućeg tumačenja zahtjeva u pogledu tehničke specifikacije robe i izbora istog dobavljača kroz više godina za isti predmet nabave bez analiziranja razloga.

Nabavka goriva i tečnosti za vjetrobranska stakla: Uvidom u dokumentaciju na osnovu koje je izvršen izbor dobavljača za nabavku goriva i tečnosti za vjetrobranska stakla, konstatovano je da je Ugovor sa najpovoljnijim dobavljačem zaključen na bazi procijenjene vrijednosti nabavke (69.000 KM) a ne na osnovu ukupnog iznosa iz ponude izabranog dobavljača (61.710 KM) kako je to definisano odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH. Također, na bazi prezentovane potvrde izabranog dobavljača o lokaciji pumpnih stanica, uočljivo je da iste nisu raspoređene na teritoriji cijele BiH (što je bio kvalifikacioni kriterij u tenderskoj dokumentaciji), već da pripadaju samo jednom entitetu, FBiH.



Pri provođenju predmetne procedure javne nabavke ponovljeni su propusti u sistemu javnih nabavki iz ranijeg perioda u smislu da je ugovor zaključen na iznos procijenjene vrijednosti javne nabavke, a ne na iznos izabrane ponude kako je to definisano važećim propisima iz oblasti javnih nabavki. Također, nedovoljno pažljivo su ocjenjeni postavljeni kvalifikacioni kriteriji.

- **Realizacija ugovora o nabavkama**

Nadalje, je uočeno odsustvo planskog pristupa pri provođenju pojedinih procedura javnih nabavki, naprimjer:

Nabavka autoguma: Procijenjena vrijednost nabavke (ljetne i zimske gume, usluge zamjene i čuvanja guma) za 11 službenih vozila iznosila je do 12.000 KM. Konkurentski zahtjev za dostavu ponuda bez objave obavještenja poslan je na adrese četiri ponuđača. U obrascu za izražavanjem cijene ponude, planirana je okvirna količina guma (po 28 kom. ljetnih i 24 kom. zimskih) kao i usluge zamjene i čuvanja guma na bazi jediničnih cijena. Ugovor je nakon mišljenja Pravobranilaštva BiH zaključen 13.01.2014. godine sa rokom trajanja do 31.12.2014. godine na iznos od 10.945 KM.

Analizom postupka nabavke autoguma za službena vozila, uočeno je da je Ugovorni organ u obrascu za izražavanjem cijene ponude definisao okvime količine nabavke autoguma, što spada u domen okvirnog sporazuma, a ne konkretne vrijednosti nabavke pozivom na provedeni postupak.

Nabavka usluga 'Izrade prometnog projekta zamjene i obnove oznaka i druge prometne signalizacije kojim se označavaju granični prijelaz i njegovo područje, blizina granične linije, kao i način postavljanja tih oznaka i signalizacije': Procijenjena vrijednost nabavke 180.000 KM (po Odluci o pokretanju otvorenog postupka iz augusta 2013. godine). Kriterij dodjele ugovora najniža ukupna cijena tehnički zadovoljavajuće ponude. U ostavljenom roku pristiglo je šest kvalifikovanih ponuda. Pri provođenju predmetne procedure Komisija za javne nabavke je od izabranog ponuđača tražila pojašnjenje 'neprirodno niske ponude' s obzirom da je njegova ponuda u odnosu na ostale ponude u prosjeku niža za 60%.

Vrijednost zaključenog ugovora 38.167 KM. Rok isporuke 90 kalendarskih dana od dana zaključivanja Ugovora (15.07.2014. godine). Aneksom iz novembra 2014. godine produžen je rok izvršenja usluge za 40 dana. Naknadnim pregledom ponude utvrđeno je aritmetička greška, tako da je tačan iznos vrijednosti ponude 37.064 KM. Međutim, 17.12.2014. godine plaćena je faktura dobavljača u iznosu od 38.167 KM.

Cilj i svrha ovih usluga je da se izradi projekat oznaka i druge saobraćajne signalizacije koje su propisane Pravilnikom o obliku i sadržaju oznaka i druge saobraćajne signalizacije kojima se označava granični prijelaz i njegovo područje blizina granične linije kao i način postavljanja tih oznaka i signalizacije²⁴. Na osnovu takvog projekta odabrani izvođač radova treba da dobije sve podatke za njegovu izvedbu na tačno određenim lokacijama. Dakle, realizacija navedenog ugovora je preduslov za pokretanje postupka javne nabavke usluga zamjene i obnove oznaka i druge saobraćajne signalizacije kojim se označava granični prelaz i njegovo područje za čije provođenje su u 2014. godini planirana i odobrena sredstva u iznosu od 360.000 KM (koja nisu realizovana) na poziciji 821600 Rekonstrukcija i investiciono održavanje (napominjemo da su na navedenoj poziciji i prethodnih godina planirana a nerealizovana značajna sredstva).

²⁴ Službeni glasnik BiH, broj 103/12

9. Prihodi

U finansijskim izvještajima Ministarstva za 2014. godinu prikazani su prihodi u ukupnom iznosu od 3.896.704 KM od čega su neporezni prihodi 3.292.503 KM, IPA donacije 602.951 KM i primici od prodaje vozila 1.250 KM. Ministarstvo ostvaruje prihode od vlastite djelatnosti za koje nije zakonski regulisan raspored (neporezni prihodi koji se uplaćuju na Jedinствен račun trezora), odnosno prihode od administrativnih taksi za izdavanje dozvola za prijevoz tereta, izdavanje licenci i kvalifikacijskih kartica vozača, obavljanje administrativnih poslova u oblasti homologacije, izdavanje memorijskih kartica za digitalni tahograf i prihode od novčanih kazni.

U postupku revizije uočene su određene slabosti sistema internih kontrola vezanog za proces naplate neporeznih prihoda, na koje smo ukazivali i prethodnih godine, te stoga ponovo ukazujemo na iste.

Ministarstvo je u toku 2010. godine nabavilo informacioni sistem za upravljanje procesom izdavanja dozvola (prema Pravilniku o kriterijima, postupku i načinu raspodjele stranih dozvola za prijevoz tereta domaćim prijevoznicima) i procesom izdavanja licenci i kvalifikacijskih kartica vozača (prema Pravilniku o uslovima i postupku izdavanja licenci i kvalifikacijskih kartica vozača za obavljanje međunarodnog cestovnog prijevoza) koji još uvijek nije u potpunosti implementiran. U tekućoj godini nisu preduzimane aktivnosti na unaprjeđenju aplikacije po preporukama revizije koje su date u cilju povećanja funkcionalnosti u radu i smanjenja mogućnosti ljudske greške.

U toku 2014. godine objavljena je nova Naredba o uplatnim računima za administrativne takse, međutim i dalje nije određena posebna šifra za praćenje naplate prihoda shodno odredbama Pravilnika o homologaciji vozila, dijelova uređaja i opreme vozila. Također, podsjećamo da smo ukazivali na potrebu preispitivanja odredbe Ugovora o obavljanju administrativnih poslova u oblasti homologacije vozila, dijelova, uređaja i opreme (zaključen u 2009. godini) kojom je definisano trajanje ugovora na neodređeno vrijeme.

Pravilnikom o postupku izdavanja memorijskih kartica za digitalni tahograf propisano je da poslove izdavanja svih vrsta memorijskih kartica za digitalni tahograf obavljaju entitetska ministarstva nadležna za poslove cestovnog saobraćaja i Odjel za javne poslove Brčko distrikta BiH, a da personalizaciju kartica vrši Agencija za identifikacione dokumente i razmjenu podataka. Odlukom o visini naknade za izradu memorijskih kartica za digitalni tahograf zaduženo je Ministarstvo za realizaciju prihoda po predmetnom osnovu. S obzirom na navedeno Ministarstvo nije u mogućnosti pouzdano pratiti naplatu ovih prihoda te je u tom smislu potrebno preduzeti odgovarajuće aktivnosti.

Inspektorat Ministarstva izriče kazne vezane za nepoštivanje propisa iz oblasti prometa i po tom osnovu se ostvaruju prihodi koji se evidentiraju u okviru budžetske organizacije Ministarstva. Neophodno je uspostaviti odgovarajući sistem praćenja naplate ovih prihoda.

Nadalje, konstatovano je da nisu preduzimane aktivnosti vezane za problematiku raspolaganja sredstvima (prema raspoloživim informacijama u iznosu od 1.017.964 KM) na transakcijskom računu Vanjskotrgovinske komore, a koja su ostvarena po osnovu izdavanja certifikata o profesionalnoj osposobljenosti za obavljanje drumskog prijevoza putnika, tereta ili opasnih materija od strane Nacionalnog komiteta za profesionalno osposobljavanje, u drumskom prijevozu putnika, tereta i opasnih materija koji je prestao sa radom 2011. godine donošenjem Odluke o razrješenju članova i prestanku rada²⁵. Napominjemo da Ministarstvo ne raspolaže sa pouzdanim informacijama (odnosno sa izvodom banke na 31.12.2014. godine ili drugom odgovarajućom dokumentacijom) na osnovu kojih bi se moglo potvrditi stanje sredstava na

²⁵ Službeni glasnik BiH, broj 61/11



predmetnom transakcijskom računu. Prema usmenim informacijama razlog za neprovođenje aktivnosti po ovom pitanju vezan je za provođenje krivičnog postupka.

Neophodno je da Ministarstvo unaprijedi sistem internih kontrola vezan za proces naplate prihoda u cilju prevencije eventualnog netransparentnog, neracionalnog i nenamjenskog raspolaganje javnim sredstvima.

10. Ostalo

• Regulatorni odbor željeznica BiH (ROŽ)

U sastavu Ministarstva je upravna organizacija ROŽ čija su ovlaštenja utvrđena Zakonom o željeznicama BiH²⁶. Radom ROŽ-a rukovodi direktor kojeg imenuje ministar komunikacija i prometa u skladu sa odredbama Zakona o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća ministara BiH i drugim imenovanjima Bosne i Hercegovine nakon saglasnosti Vijeća ministara BiH. Direktor ROŽ-a je imenovan Rješenjem objavljenim u Službenom glasniku BiH, broj 42 od 30.05.2011. godine, na period od četiri godine, počev od 14.04.2011. godine.

Realizacija izdataka vezanih za poslovanje ROŽ-a iskazana je u ukupnom iznosu od 541.606 KM i to za: bruto plaće i naknade (313.808 KM), naknade troškova zaposlenih (32.409 KM), putne troškove (10.089 KM), izdatke za telefonske i poštanske usluge (9.247 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (11.187 KM), nabavku materijala (6.975 KM), izdatke za usluge prijevoza i goriva (8.678 KM), zakup imovine i opreme (27.862 KM), izdatke za tekuće održavanje (1.978 KM), izdaci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa (1.440 KM) i ugovorene usluge (117.933 KM).

Realizacija navedenih izdataka prikazana je zbirno sa izdacima za neposrednu potrošnju u okviru kojih su dati odgovarajući nalazi.

• Planirani transferi sredstava telekom operatera za koridor 5c

1. GSM licence

Naplata sredstava za korištenje GSM licenci definisana je odlukama Vijeća ministara BiH i to Odlukom o vrijednosti GSM licence za BiH i roku za dodjelu III GSM licence²⁷ i Odlukom o načinu raspodjele sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za BiH²⁸. Prema članu 7. stav (3) Zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, nerealizovana namjenska sredstva od GSM licenci prenijet će se u 2014. godinu u svrhu finansiranja projektne dokumentacije za koridor 5c.

Članom 22. stav (7) Zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu propisano je da sastavni dio periodičnih izvještaja o izvršenju budžeta Ministarstva čini i izvještaj o realizaciji ugovora u vezi s izradom projektne dokumentacije za Koridor 5c. Transferi sredstava na osnovu izmirenja obaveza prema dobavljačima prikazuju se kao direktni transferi s Jedinственог računa trezora i imaju tretman kapitalnih izdataka (član 22. stav (5) Zakona o budžetu).

U tekstualnom dijelu Izvještaja o izvršenju budžeta Ministarstva za 2013. godinu navedeno je da su namjenska sredstva po osnovu naplaćenih naknada za korištenje GSM licenci za

²⁶ Službeni glasnik BiH broj 52/05

²⁷ Službeni glasnik BiH broj 44/03

²⁸ Službeni glasnik BiH broj 37/04

finansiranje projektne dokumentacije²⁹ za Koridor 5c u 2014. godini iznosila 9.809.747 KM. U 2014. godini realizovano je 1.821.234 KM. Također, u 2014. godini izvršeno je zatvaranje konta 131122 - *Za unaprijed plaćenu robu i usluge – avansi* u iznosu od 456.314 KM (plaćeni PDV po avansnim fakturama iz inostranstva za usluge izrade prostorno-projektne dokumentacije za Koridor 5c iz prethodnih godina), tj. navedeni iznos je knjižen na odgovarajući konto kapitalnih izdataka i izvršeno je uknjižavanje na klasu 0, **te se u 2015. godinu prenosi iznos od 7.532.199 KM³⁰**. Prenesena sredstva u 2015. godini koristiće se za finansiranje projekata prema odluci Vijeća ministara BiH.

Prema raspoloživim informacijama u toku 2014. godine nakon provedenog ograničenog postupka javne nabavke zaključen je Ugovor za izradu glavnog projekta interregionalnog čvorišta Johovac i tunela Putnikovo brdo 2 na ukupan iznos od 1.480.745 KM. Formalno-pravno provođenje procedure javne nabavke bilo je predmet postupaka koje su vodili upravni organi nadležni po ovom pitanju, te stoga isto nije bilo predmet revizije.

2. Univerzalni mobilni telekomunikacijski sistemi (UMTS)

Vijeće ministara BiH je, shodno odredbama Odluke o dozvolama za UMTS³¹, donijelo Odluku o načinu raspodjele sredstava uplaćenih na ime dodijeljene dozvole za UMTS³² kojom je definisano da se uplaćena sredstva usmjeravaju za razvoj sektora telekomunikacija (15%) i za finansiranje pripreme i izgradnje putne infrastrukture (85%).

Sredstava od UMTS raspoređena su Odlukom o korištenju prenesenih namjenskih sredstava na ime dodijeljene dozvole za UMTS iz 2011. godine i prihoda ostvarenih na ime dodijeljene dozvole za UMTS u 2012. godini³³ (35.204.940 KM), Odlukom o načinu korištenja namjenskih sredstava uplaćenih na ime dodijeljene dozvole za UMTS u 2013. godini³⁴ (17.602.470 KM) i Odlukom o načinu korištenja namjenskih sredstava uplaćenih na ime dodijeljene dozvole za UMTS u 2014. godini³⁵ (17.602.470 KM) prema sljedećem pregledu:

Korisnik	Namjena	Iznos (KM) u 2012.g.	Iznos (KM) u 2013.g.	Iznos (KM) u 2014.g.	Ukupno
1	2	3	4	5	6 (3+4+5)
	15% za razvoj sektora telekomunikacija (prema posebnim odlukama Vijeća ministara BiH)	5.280.741,00	2.640.370,50	2.640.370,50	10.561.482,00
Ministarstvo komunikacija i prometa BiH	Za izgradnju i nadzor nad izgradnjom međudržavnog mosta Gradiška	5.500.000,00	2.500.000,00	8.000.000,00	16.000.000,00
Ministarstvo komunikacija i prometa BiH	Za izgradnju i nadzor nad izgradnjom međudržavnog mosta Svilaj	13.219.259,00	7.048.231,00	4.161.482,00	24.428.972,00

²⁹ Prema zabilješkama u izvještajima Ministarstva u periodu od 2004. do 2006. godine završena je planersko studijska dokumentacija za Koridor 5c i to: tehnička studija, podloge za prostorno-plansku dokumentaciju, idejno rješenje, procjena uticaja na okoliš i idejni projekat. U periodu od 2008. do 2011. godine urađena je dokumentacija glavnih projekata za prioritetne dionice.

³⁰ Tokom 2014. godine Ministarstvo komunikacija i prometa BiH i Ministarstvo finansija i trezora BiH izvršili su usklađivanje stanja raspoloživih sredstava na podračunu za GSM licence i stanja u Glavnoj knjizi trezora.

³¹ Službeni glasnik BiH, broj 21/09

³² Službeni glasnik BiH broj 50/10, 68/12, 49/13

³³ Službeni glasnik BiH, broj 72/12, 49/13

³⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/13

³⁵ Službeni glasnik BiH, broj 85/14



Ministarstvo komunikacija i prometa BiH	Za izradu plansko-studijske dokumentacije za Jadransko-jonsku autocestu	1.600.000,00	0	2.800.617,50	4.400.617,50
Ministarstvo komunikacija i prometa BiH	Udio u finansiranju poboljšanja prilaza graničnom prelazu Gradiška (grant)		3.813.868,50		3.813.868,50
Uprava za indirektno oporezivanje	Za finansiranje priprema za izgradnju i izgradnju graničnih prelaza na autoputu na Koridoru Vc – granični prelaz Bijača	6.442.535,00	1.600.000,00		8.042.535,00
Uprava za indirektno oporezivanje	Za finansiranje priprema za izgradnju i izgradnju graničnih prelaza na autoputu Banja Luka – Gradiška – Okučani - granični prelaz Gradiška	3.162.405,00			3.162.405,00
Ukupno:		35.204.940,00	17.602.470,00	17.602.470,00	70.409.880,00

Prema članu 7. stav (2) Zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, namjenska sredstva na ime dodijeljenih dozvola za UMTS prenose se u 2014. godinu do iznosa nerealizovanih sredstava. **Raspoloživa sredstva po projektima Ministarstva u ukupnom iznosu od 44.738.548 KM prenesena su u 2015. godinu.**

Članom 22. stav (8) Zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu propisano je da sastavni dio periodičnih izvještaja Ministarstva čini i izvještaj o realizaciji projekata koji se finansiraju iz sredstava koje telekom operateri uplaćuju na ime dodijeljenih dozvola za UMTS. Pregled raspoloživih sredstava po projektima ('Digitalizacija', 'Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Gradiška', 'Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Svilaj', 'Izrada planersko–studijske dokumentacije za jadransko-jonsku autocestu') dat je u nastavku Izvještaja.

• Programi posebnih namjena

U 2014. godini Ministarstvo je imalo otvoreno šest programa posebne namjene i to:

- 1) 'Digitalizacija' (0902 180);
- 2) 'Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Gradiška' (0902 190);
- 3) 'Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Svilaj' (0902 200);
- 4) 'Izrada planersko–studijske dokumentacije za jadransko-jonsku autocestu' (0902 210);
- 5) 'Rehabilitacija plovnog puta rijeke Save'-IPA (0902 220);
- 6) 'Granični prijelaz Gradiška' (0902 230)

Digitalizacija: Vijeće ministara BiH je na 128. sjednici održanoj 14.07.2010. godine donijelo Odluku o usvajanju Projekta digitalizacije mikrotalasnih veza Javnih RTV servisa BiH³⁶ koji se odnosi na usklađivanje tehnologije prijenosa RTV signala u BiH sa istim u EU (prelazak sa

³⁶ Službeni glasnik BiH, broj 74/10

analognog na digitalno emitovanje) s obzirom da se u junu 2015. godine gasi analogno emitovanje na teritoriji Evropske unije. **Procijenjena vrijednost Projekta je 36.934.000 KM.**

Odlukom o uvrštavanju Projekta digitalizacije Javnih radiotelevizijskih servisa Bosne i Hercegovine u Program višegodišnjih kapitalnih ulaganja za period 2011.-2014.godine³⁷ za realizaciju Projekta digitalizacije planirani su sljedeći izvori finansiranja:

- a) iz Budžeta institucija BiH u 2012. godini 4 miliona KM, u 2013. godini 4 miliona KM i u 2014. godini 1 milion KM;
- b) iz dijela akumuliranog viška prihoda nad rashodima Regulatorne agencije za komunikacije (RAK) 7.184.000 KM u 2010. godini, 3 miliona KM u 2012. godini, 6 miliona KM u 2013. godini i 3 miliona u 2014. godini;
- c) iz dijela sredstava uplaćenih na ime dodijeljene dozvole za Univerzalne mobilne telekomunikacijske sisteme (UMTS) za 2012. godinu 3,75 miliona KM, za 2013. godine 2,5 miliona KM i za 2014. godine 2,5 miliona KM.

Do sada su osigurana sredstva u ukupnom iznosu od 16.184.000 KM i to iz dijela akumuliranog viška prihoda nad rashodima RAK-a (7.184.000 KM u 2010. godini) i iz budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH (9.000.000 KM u periodu 2012.-2014. godina). *Upotreba dijela akumuliranog viška prihoda nad rashodima RAK-a i sredstava od UMTS treba biti definisana posebnim odlukama Vijeća ministara BiH koje nisu donesene.*

U 2010. godini realizovan je iznos od 400.000 KM kao tekući grant (Projekat razvoja radio-odašiljačkog sistema na području Mostara). Međunarodni postupak javne nabavke opreme za Projekat 'Digitalizacije' (faza Ia i Ib) okončan je u 2014. godinu na temelju koga je potpisan ugovor u vrijednosti od 6.657.300 KM (do kraja 2014. godine izvršeno je plaćanje 60% ugovorene vrijednosti u iznosu od 3.994.380 KM i rezervisana sredstva za preostalih 40% ugovorene vrijednosti u iznosu od 2.662.920 KM). Formalno-pravno provođenje procedure javne nabavke bilo je predmet postupaka koje su vodili ili koje vode upravni i pravosudni organi nadležni po ovom pitanju, te stoga isto nije bilo predmet ove revizije. **Neutrošena sredstva u iznosu od 9.126.700 KM prenesena su u 2015. godinu.**

Zastoj u realizaciji Projekta nastao je iz razloga što je postupak javne nabavke dva puta poništen u prethodnom periodu, te što je nakon provedenog postupka i nabavljene opreme od pojedinih učesnika u Programu osporeno postavljanje opreme dok se ne riješi njen 'imovinsko-pravni status', a što dovodi u pitanje realizaciju potpisanog Ugovora. Prema raspoloživim informacijama Ministarstvo je u oktobru 2014. godine dostavilo Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara BiH Informaciju o problemima u realizaciji Projekta 'Digitalizacije'.

Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Gradiška: Projekat se realizuje u saradnji sa Republikom Hrvatskom (međunarodni sporazum). Bosna i Hercegovina učestvuje sa 50% u finansiranju projekta. Odlukom o načinu raspodjele sredstava uplaćenih na ime dodijeljene dozvole za UMTS definisano je da se 13.000.000 EUR usmjerava za izradu projektne dokumentacije, nadzor i izgradnju međudržavnog mosta Gradiška, na autocesti Banja Luka-Gradiška-Okučani.

Po osnovu tri odluke o korištenju prenesenih namjenskih sredstava na ime dodijeljene dozvole za UMTS (u 2012., 2013. i 2014. godini) odobrena su sredstva u ukupnom iznosu od 16.000.000 KM od čega je realizovano 11.466 KM (u 2012. godina). Tokom 2013. i 2014. godine nije bilo realizacije po ovom Projektu. **Neutrošena sredstva u iznosu od 15.988.534 KM prenesena su u 2015. godinu.**

³⁷ Službeni glasnik BiH broj 92/11, 99/13



Prema raspoloživim informacijama pribavljena je građevinska dozvola i urađen je Glavni projekat, a nakon što hrvatska strana osigura potrebna sredstva za finansiranje Projekta biće moguće raspisati tender za izbor izvođača radova i za usluge nadzora.

Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Svilaj: Sporazum o izgradnji međudržavnog mosta preko rijeke Save kod Svilaja i priključnih graničnih dionica autoceste na koridoru Vc potpisan je 01.12.2010. godine između Vijeća ministara BiH i Vlade Republike Hrvatske. Odluka o ratifikaciji sporazuma sa BH strane je objavljena u Službenom glasniku-Međunarodni ugovori, broj 7/11 od 14.10.2011. godine. Sporazumom je utvrđeno da će troškove izgradnje mosta i uređenja riječnog korita na području mosta, ugovorne strane snositi u jednakim dijelovima (u omjeru 50:50).

Odlukom o načinu raspodjele sredstava uplaćenih na ime dodijeljene dozvole za UMTS okvirno je definisano da se 14.700.000 EUR usmjerava za izgradnju i nadzor međudržavnog mosta Svilaj, na autoputu na Koridoru Vc. Po osnovu tri odluke o korištenju prenesenih namjenskih sredstava na ime dodijeljene dozvole za UMTS (u 2012., 2013. i 2014. godini) odobrena su sredstva u ukupnom iznosu od 24.428.972 KM, od čega je realizovano 30.188 KM u 2012. godini (naknada eksproprijacije nekretnina), 492 KM u 2013. godini (troškovi vještačenja) i 48.896 KM³⁸ u 2014. godini (depozit u iznosu od 25.000 EUR Stalnom sudu za arbitražu u Hagu u arbitražnom postupku u predmetu Strabag AG protiv Ministarstva komunikacija i prometa BiH). **Neurošeni iznos od 24.349.396 KM prenosi se u 2015. godinu.**

Naime, prvi postupak javne nabavke je pokrenut u septembru 2010. godine nakon čijeg okončanja je u februaru 2012. godine potpisan ugovor sa izabranim ponuđačem. Zbog određenih proceduralnih razloga izabrani dobavljač je podnio zahtjev za raskid ugovora (u junu 2012. godine) uz odštetni zahtjev da mu se isplati izgubljena dobit. Prijedlog Vijeća za rješavanje sporova je da se priznaju troškovi i izgubljena dobit u iznosu od 1.177.264 EUR.

Zajednička Komisija za provođenje postupka nabavke provela je postupak nabavke radova u skladu sa EBRD-ovim 'Pravilima i politici nabavke' jer je Hrvatska svoje učešće za finansiranje projekta trebala da obezbjedi iz kredita, međutim, postupak nabavke je otkazan jer je EBRD odustao od finansiranja projekta. Finansiranje projekta preuzele su Evropska banka za obnovu i razvoj (EBRD) i Evropska investiciona banka (EIB), te je Zajedničko tijelo donijelo odluku da se raspiše novi tender u skladu sa pravilima EU.

Vezano za realizaciju ovog Projekta podsjećamo na pregled zaključaka sa 33. sjednice Vijeća ministara BiH održane 21.12.2012. godine gdje je navedeno: da je Vijeće ministara BiH primilo na znanje Izvještaj o realizaciji Sporazuma između Vijeća ministara BiH i Vlade Republike Hrvatske vezanog za ovaj Projekat; da nije prihvatilo odluku Vijeća za rješavanje sporova; da je odobrilo novu tendersku proceduru koju su predložile Evropska banka za obnovu i razvoj (EBRD) i Evropska investiciona banka (EIB); zadužilo Ministarstvo da realizaciju daljih aktivnosti i o tome redovno izvještava, te da Ministarstvo cjelokupnu dokumentaciju, koja se odnosi na izgradnju mosta kod Svilaja, preda nadležnim institucijama BiH kako bi se utvrdila odgovornost lica uključenih u realizaciju projekta.

³⁸ Prema članu 2. stav (2) točka b) Odluke o načinu korištenja namjenskih sredstava uplaćenih na ime dodijeljene dozvole za UMTS u 2014. god. (Službeni glasnik BiH, broj 85/14) dio sredstava se usmjerava za izgradnju i nadzor nad izgradnjom međudržavnog mosta Svilaj, na autocesti na Koridoru Vc, u iznosu od 4.161.482,00 KM, od čega za vođenje arbitražnog postupka u predmetu Strabag AG protiv Ministarstva komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine – SSA predmet broj AA524 u iznosu od 150.000,00 KM, i to za: 1) uplatu početnog depozita u iznosu od 48.895,75 KM, 2) plaćanje pravnih usluga u spomenutom predmetu u iznosu od 101.104,25 KM.



Izrada planersko studijske dokumentacije za Jadransko-jonsku autocestu: Odlukom o načinu raspodjele sredstava uplaćenih na ime dodijeljene dozvole za UMTS definisano je da se 2.250.000 EUR usmjerava za izradu planersko studijske dokumentacije za Jadransko-jonsku autocestu, na dijelu kroz Bosnu i Hercegovinu (Počitelj-Neum-Trebinje-granica sa Crnom Gorom). Odlukama o korištenju prenesenih namjenskih sredstava na ime dodijeljene dozvole za UMTS iz 2012. i 2014. godine odobrena su sredstva u ukupnom iznosu od **4.400.618 KM** koliko je i raspoloživo i **preneseno u 2015. godinu.**

Prema raspoloživim informacijama u januaru 2012. godine, donesena je Odluku o nabavci usluga 'Izrada planersko-studijske dokumentacije Jadransko-jonske autoceste' i imenovana Komisija za nabavku usluga koja je istovremeno i Komisija za izradu Projektnog zadatka. Komisija za nabavku usluga je pripremila dokumentaciju za javni poziv i isti se planira objaviti u narednom periodu.

Granični prijelaz Gradiška: Odlukom o načinu raspodjele sredstava uplaćenih na ime dodijeljene dozvole za UMTS definisan je okvirni udio u finansiranju poboljšanja prilaza graničnom prijelazu Gradiška u iznosu od 1.950.000 EUR. Shodno odredbama Odluke o načinu korištenja namjenskih sredstava uplaćenih na ime dodijeljene dozvole za UMTS Ministarstvo je u 2013. godini općini Gradiška (korisnik granta) doznačilo sredstva u iznosu od 3.813.868 KM.

Sporazumom o prijenosu sredstava granta, na ime učešća u finansiranju aktivnosti za poboljšanje prilaza graničnom prelazu Gradiška, definisan je način utroška sredstava i način izvještavanja o realizaciji aktivnosti. Planom utroška sredstava predviđeno je da se sredstva doznačena ovim grantom počnu koristiti u drugoj polovini 2014. godine. Korisnik granta je u obavezi da podnosi Ministarstvu izvještaj o korištenju sredstava. Prema raspoloživim informacijama u toku 2014. godine utrošena su sredstva u iznosu od 513.000 KM.

Uvažavajući sve potencijalno ograničavajuće faktore na realizaciji projekata, ukazujemo na potrebu suštinske analize u cilju preduzimanja svih aktivnosti na eliminisanju uzroka neefikasnosti aktuelnih projekata.

- **Donacije**

Projekat 'Rehabilitacija plovnog puta rijeke Save' finansiran je iz IPA fondova na temelju Sporazum o IPA grantu EK broj TF012243 koji je sklopljen 24.07.2012. godine između Bosne i Hercegovine i Međunarodne banke za obnovu i razvoj, koja djeluje u ulozi administratora Evropske komisije za sredstva Trust fonda Instrumenta za pretprijetnu pomoć Evropske unije (ECA IPA TF). Grant je odobren u iznosu od 5.275.163 EUR kao finansijska pomoć za deminiranje južne obale rijeke Save između ušća rijeke Drine i rijeke Une. Po ovom Programu su realizovana sredstva u ukupnom iznosu od 1.580.866 KM (u 2013. godini 335.669 KM i u 2014. godini 1.245.197 KM). Sporazum o grantu je obustavljen/suspendovan i program je zatvoren.

- **IT revizija**

Microsoft licence: ESA ugovor (Enterprise Subscription Agreement) se bazira na godišnjem iznajmljivanju licenci i kao takav podliježe troškovima, a ne ulazi u osnovna sredstva. Trogodišnji ugovor funkcioniše tako da se utvrdi broj računara i servera koji ulaze u ugovor, da se plaća iznajmljivanje za prvu godinu, i nakon toga se na sve računare koji se naknadno nabave može instalirati sav softver koji se oslobađa dodatnih plaćanja do godišnjice ugovora. Na godišnjicu ugovora bi trebalo ponovo prijaviti broj računara koji se u tom momentu koriste. Ovo omogućava da se besplatno koristi softver za sve nove računare do sljedeće godišnjice ugovora. Kako je budžet po ovom ugovoru fiksiran tako se nove količine računara ne prijavljuju



na godišnjoj osnovi, nego samo prilikom sklapanja okvirnog sporazuma. ESA ugovorom je definisano da se tokom tri godine plaća pretplata za korištenje licenci, nakon čega se licence mogu otkupiti, može se potpisati još jedan ugovor o pretplati, mogu se otkupiti licence sa posljednjom verzijom u tom trenutku ($1,75 \times$ vrijednost posljednje rate) ili se ugovor može raskinuti čime bi izgubili pravo na korištenje postojećih licenci i u tom slučaju bi ih morali deinstalirati sa svih računara.

U predmetnoj proceduri ugovoreno je 12135 licenci svih vrsta što je za 3208 licenci manje od plana nabavki kreiranog na osnovu izvršene analize o broju i vrsti računara i licenci. Od ugovorenog broja licenci do kraja 2014. godine preuzete su 9273 licence (76,42%), a od toga je aktivirano 6825 licenci (73,60 %). Uočeno je da nakon dvije godine korištenja važećeg ugovora postoje velika odstupanja u broju odobrenih, preuzetih i aktiviranih licenci. Određen broj licenci će vjerovatno biti preuzet i aktiviran tokom treće godine odnosno do isteka važenja okvirnog sporazuma. Trenutna razlika između odobrenih i preuzetih iznosi 2862 licenci, između preuzetih i aktiviranih 2448 licenci, a između odobrenih i aktiviranih iznosi 5310 licenci.

Vijeće ministara BiH je donijelo Odluku kojom se Parlamentarna skupština BiH uključila u program količinskog licenciranja Microsoft proizvoda i korištenja ostalih usluga predviđenih ESA ugovorom. Prilikom obnove ugovora u 2015. godini treba uvrstiti i nove licence za potrebe Parlamentarne skupštine BiH. Visoko sudsko i tužilačko vijeće nije obuhvaćeno potpisanim ESA ugovorom ali putem donacija je obezbijedio Enterprise Agreement (EA) sa Microsoftom kojim je izvršio licenciranje za sve sudske institucije.

Revizijom je utvrđeno da 12 institucija nije uključeno u ESA ugovor, a da četiri institucije do sada nikako nisu preuzimale licence iako su korisnici ESA ugovora. Napominjemo da je Vijeće ministara BiH usvojilo Odluku o upravljanju softverskom imovinom u upotrebi u institucijama koja članom 9. definiše obaveze institucija prilikom nabavke softverskih proizvoda. Uočeno je da određeni broj institucija ne dostavlja obrasce u skladu sa predmetnim odlukama o licenciranju Microsoft proizvoda, iako ih je Ministarstvo upozoravalo.

Mišljenja smo da sve budžetske institucije BiH trebaju biti uključene u ESA ugovor.

Potrebno je obavijestiti institucije koje nikada nisu preuzele licence da iste preuzmu i aktiviraju te da dostave obrasce u skladu sa predmetnim odlukama o licenciranju. Istovremeno institucije koje su preuzele licence treba opomenuti da iste aktiviraju te da Ministarstvu dostave ažurirane obrasce u skladu sa predmetnim odlukama o licenciranju. Time će se ugovor koristiti u potpunosti i opravdati uložena budžetska sredstva.

Sugerišemo da se izvrši uporedna analiza isplativosti različitih modela licenciranja (ESA i EA) te da se pristupi povoljnijoj vrsti ugovora za institucije BiH.

Premier Support: Usluge Premier Supporta su korištene u proteklom periodu o čemu nam je Ministarstvo dostavilo detaljan pregled izvršenih poslova sa procijenjenom vrijednošću. Uvidom u pregled izvršenih aktivnosti i utrošenog vremena za pomenute aktivnosti po prethodnom okvirnom sporazumu uočeno je da je usluga support-a korištena za složene poslove. U određenim situacijama je teško procijeniti srazmjernost broja utrošenih sati usluge u odnosu na složenost obavljenog posla. Navodimo da broj potrebnih sati za realizaciju neke usluge potpisuje svaka institucija za sebe.

Smatramo da je potrebno odrediti stručne osobe koje će procijeniti realne potrebe utroška sati po pojedinim intervencijama. Na taj način bi se efektivnije i ekonomičnije koristile usluge Premier Support-a.



Također, smatramo da je potrebno još jednom obavijestiti institucije koje probleme mogu rješavati kroz ovaj ugovor, kako se ne bi stvarala dodatna opterećenja budžetskih sredstva za istu namjenu.

11. Korespondencija

Ministarstvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**


Mirsada Sijamić, viši revizor

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**


Miro Galčić, viši revizor

**Članovi tima za
finansijsku reviziju**


Osman Pačuka, revizor


Nada Laco, revizor

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju
i kontrolu kvaliteta**


Dragoljub Ković, viši revizor





III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu

Naziv Institucije: Ministarstvo komunikacija i prometa BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući Izdaci	4.584.000	349.900	4.933.900	4.675.826	95
Bruto plaće i naknade	3.126.000	-83.000	3.043.000	2.949.136	97
Naknade troškova zaposlenih	397.000	-9.925	387.075	355.457	92
Putni troškovi	185.000	-4.000	181.000	129.929	72
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	107.000	32.000	139.000	130.214	94
Izdaci za energiju i kom. usluge	13.000	0	13.000	11.187	86
Nabavka materijala	66.000	-5.000	61.000	49.392	81
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	64.000	0	64.000	53.008	83
Unajmljivanje imovine i opreme	30.000	700	30.700	28.534	93
Izdaci za tekuće održavanje	257.000	-10.700	246.300	225.688	92
Izdaci za osiguranje	14.000	900	14.900	14.535	98
Ugovorene i druge posebne usluge	325.000	428.925	753.925	728.746	97
2. Kapitalni Izdaci	6.442.000	59.138.544	65.580.544	11.208.413	17
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0
Nabavka građevina	0	40.386.826	40.386.826	0	0
Nabavka opreme	1.037.000	14.784.000	15.821.000	6.693.940	42
Nabavka ostalih stalnih sredstava	5.045.000	3.967.718	9.012.718	4.476.306	50
Rekonstrukcija i invest.održavanje	360.000	0	360.000	38.167	11
3. Tekući grantovi	359.000	0	359.000	348.890	97
Okvirni sporazum o slivu rijeke Save	239.000	0	239.000	238.592	99
SEETO projekat - kontribucija	120.000	0	120.000	110.298	92
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	0
5. Novčane donacije	0	1.245.197	1.245.197	1.245.197	100
IPA grant - Rehabilit. Plov.puta rijeke Save	0	1.245.197	1.245.197	1.245.197	100
Ukupno (1+2+3+4+5)	11.385.000	60.733.641	72.118.641	17.478.326	24

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

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



Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine

Naziv Institucije: Ministarstvo komunikacija i prometa BiH

Tabela II

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	10.743	65.400	609
Novčana sredstva	8.362	9.974	119
Kratkoročna potraživanja	2.381	6.530	274
Kratkoročni plasmani		48.896	
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	12.827.259	20.827.213	162
Stalna sredstva	20.426.042	31.751.583	155
Ispravka vrijednosti	7.598.783	10.924.370	144
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	12.838.002	20.892.613	163

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	576.770	3.020.243	524
Kratkoročne tekuće obaveze	301.507	77.038	26
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	275.263	280.285	102
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		2.662.920	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	12.827.259	20.827.213	162
Izvori sredstava	12.827.259	20.827.213	162
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	13.404.029	23.847.456	178
------------------------------	-------------------	-------------------	------------

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

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 26.02. 2015. godine


 Ministar
 Danir Hadžić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

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

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 16.04.2015. godine

Ministar
Damir Hadžić

