



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*MINISTARSTVA KOMUNIKACIJA I PROMETA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA KOMUNIKACIJA I PROMETA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU

Broj: 04-16-1-976/22

Sarajevo, juli 2022. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
II	PREPORUKE ZA 2021. GODINU (REZIME)	7
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	8
1.	KRITERIJI	8
2.	REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	8
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
3.1.	Organizacija i rukovođenje	10
3.2.	Finansijsko upravljanje i kontrola	11
3.3.	Interna revizija.....	12
4.	BUDŽET	12
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	13
5.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	13
5.1.1.	<i>Bruto plaće</i>	14
5.1.2.	<i>Izdaci za upotrebu vozila</i>	14
5.1.3.	<i>Usluge reprezentacije</i>	15
5.1.4.	<i>Višegodišnji projekti</i>	16
5.1.5.	<i>Programi posebne namjene</i>	17
5.2.	Pregled prihoda i primitaka	18
5.2.1.	<i>Administrativne takse</i>	18
5.3.	Bilans stanja	19
5.3.1.	<i>Popis sredstava i obaveza</i>	20
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA	20
7.	JAVNE NABAVKE	23
7.1.	Nabavka autoguma	23
8.	OSTALO	24
8.1.	IT revizija.....	24
9.	KOMENTARI	25

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2021. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2021. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizionni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine 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 podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijave ili greške, odgovarajuća objelodanivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijave ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijave ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijave ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijave je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijava može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Ministarstva za 2021. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2021. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- *Nisu okončane aktivnosti vezane za sačinjavanje prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji prema uputstvima datim u mišljenjima Ministarstva pravde BiH iz 2018. i 2019. godine, odnosno prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji usklađen sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH nije upućen u proceduru pribavljanja mišljenja nadležnih institucija (tačka 3.1. Izvještaja).*
- *Ministarstvo nije realizovalo sredstva za nabavku opreme u okviru višegodišnjeg projekta digitalizacije, jer nije osiguralo tehničku specifikaciju koju trebaju sačiniti predstavnici javnih radiotelevizijskih servisa u Bosni i Hercegovini, a što je preduslov za pokretanje procedure javne nabavke (tačka 5.1.4. Izvještaja).*
- *Ministarstvo je vršilo raspoređivanje državnih službenika, radi obavljanja poslova drugog radnog mjesta, na način koji nije predviđen važećim propisima (tačka 6. Izvještaja).*
- *Nastavljena je praksa angažmana osoblja po osnovu ugovora o djelu za obavljanje poslova trajnog karaktera i poslova sistematizovanih radnih mjesta (tačka 6. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 20.7.2022. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II PREPORUKE ZA 2021. GODINU (REZIME)

Izveštajem o obavljenoj reviziji za 2021. godinu obuhvaćeno je devet preporuka. Od navedenog broja, osam preporuka je dato zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima. Jedna preporuka se odnosi i na finansijske izvještaje i na usklađenost.

Od ukupnog broja datih preporuka, četiri preporuke se odnose na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identifikovane i u prethodnim izvještajima, tj. nije bilo značajnijih promjena u cilju njihovog otklanjanja te su, shodno tome, preporuke ponovljene u 2021. godini.

U tabeli koja slijedi (Tabela 1.) prikazani su podaci o datim preporukama za 2021. godinu.

Br. prep.	Tačka izvještaja	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ²	
			Finansijski izvještaji	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	3.1.	Organizacija i rukovođenje		●		●
2.	5.1.1.	Bruto plaće		●	●	
3.	5.1.2.	Izdaci za upotrebu vozila		●	●	
4.	5.1.3.	Usluge reprezentacije		●		●
5.	5.1.4.	Višegodišnji projekti-Digitalizacija		●		●
6.	5.3.1.	Popis sredstava i obaveza	●	●	●	
7.	6.	Zapošljavanje i status angažovanih osoba		●	●	
8.	6.	Zapošljavanje i status angažovanih osoba		●		●
9.	7.1.	Nabavka autoguma		●	●	

Tabela 1. Preporuke za 2021. godinu

² Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu³
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2021. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o internoj reviziji institucija BiH.

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Ministarstva za 2020. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje sa skretanjem pažnje na potrebu da se nastavi sa aktivnostima na sravnjenju prihoda od homologacije i prihoda po osnovu dozvola koje izdaju entitetska ministarstva i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na sljedeće: prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji nije upućen u proceduru pribavljanja mišljenja, nije bilo realizacije u okviru namjenski osiguranih sredstava za višegodišnji Projekt digitalizacije, nastavljen je angažman osoba putem ugovora o djelu za obavljanje poslova trajnog karaktera.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

³ Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je finansiranje institucija u 2021. godini vršeno shodno odlukama o privremenom finansiranju donesenim na osnovu odobrenog budžeta za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Ministarstvo je postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

Na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela 2.) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

☑ realizovane preporuke, 🟡 preporuke čija je realizacija u toku, ❌ nerealizovane preporuke, Ⓜ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	Imajući u vidu činjenicu da aktivnosti na sačinjavanju prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji traju već jako dugo, neophodno je da Ministarstvo ubrza ove aktivnosti, sačini prijedlog i uputi ga u proceduru pribavljanja mišljenja nadležnih institucija.	Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji nije upućen u proceduru pribavljanja mišljenja nadležnih institucija.	❌
2.	Potrebno je da Ministarstvo unaprijedi sistem internih kontrola u dijelu koji se odnosi na realizaciju troškova reprezentacije i na računima upiše broj osoba koje su prisustvovala događaju koji je povod nastanka troška.	Kao i prethodne godine, uočeno je da se na pojedinim fakturama eksterne reprezentacije ne navodi broj osoba koje se vezuju za nastali trošak. Također, na računima su navedena kratka obrazloženja koja se odnose na eksternu reprezentaciju.	❌
3.	Ministarstvo treba dodatno unaprijediti sistem internih kontrola kroz uspostavljanje prakse uparivanja podataka iz izvještaja o korištenju TAG uređaja sa nalogima za upotrebu službenih vozila (kolskih naloga) i preispitivanje evidentiranja prijeđenog puta u putnim nalogima za pojedinačne relacije, kako bi se osigurala puna transparentnost namjenskog korištenja službenih vozila.	Procesom revizije putnih naloga za službena vozila, uočena su poboljšanja evidencija o korištenju istih u odnosu na prethodnu godinu, ali zbog nepopunjavanja svih potrebnih podataka smatramo da i dalje ima prostora za njihovo unapređenje.	🟡
4.	Ministarstvo treba insistirati na okončanju aktivnosti u vezi sa sačinjavanjem tehničke specifikacije kao preduslova za pokretanje procedure nabavke opreme za digitalizaciju.	Nisu okončane aktivnosti u vezi sa sačinjavanjem tehničke specifikacije opreme za digitalizaciju, a što je preduslov za pokretanje procedure javne nabavke.	❌
5.	Ministarstvo treba nastaviti sa aktivnim odnosom prema problematici sravnjenja prihoda i osmisлити pojedinačno sravnjenje za vrste prihoda kod kojih do sada nisu osigurani uslovi za takvu vrstu sravnjenja (posebna šifra prihoda ili podaci o broju izdatih dozvola).	Odsjek za finansijsko-materijalne poslove je sačinio Izvještaj o kontroli prihoda Ministarstva za 2021. godinu u kojem su identifikovani određeni problemi prilikom sravnjivanja određenih vrsta prihoda i predložene aktivnosti na njihovom rješavanju.	🟡
6.	Ministarstvo treba stvoriti uslove da se obavljanje poslova trajnog karaktera vrši u skladu sa zakonom propisanim procedurama zapošljavanja, a ne konstantnim angažovanjem osoba putem ugovora o djelu.	Nastavljeno je angažovanje vanjskih saradnika putem ugovora o djelu za obavljanje poslova trajnog karaktera.	❌


Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
7.	Ministarstvo treba pripremiti prijedlog izmjene Dokumenta o tehničko-tehnološkom i softverskom standardu za radnu stanicu u institucijama Bosne i Hercegovine koji će obuhvatiti i maksimalne karakteristike radnih stanica po pojedinim kategorijama.	Sačinjen je prijedlog Dokumenta o tehničko-tehnološkom i softverskom standardu za radnu stanicu u institucijama Bosne i Hercegovine i isti je upućen u Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH radi usvajanja.	
Br. prep.	Preporuke iz izvještaja ranijih godina	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja ranijih godina	Status
6.	Institucije su dužne pridržavati se principa transparentnosti prilikom dodjele javnih sredstava putem kapitalnih grantova. (2018. godina)	Nije bilo dodjele kapitalnih grantova u 2021. godini, te stoga nije bilo moguće ocijeniti realizaciju preporuke.	Ⓜ
12.	U postupcima javne nabavke vozila potrebno je utvrditi tehničku specifikaciju koja omogućava konkurenciju kroz dostavljanje ponuda više ponuđača, uz dokumentovanje rezultata istraživanja tržišta u pogledu utvrđivanja konkurencije. (2018. godina)	Nije planirana niti provedena javna nabavka vozila, te stoga nije bilo moguće ocijeniti realizaciju preporuke.	Ⓜ

Tabela 2. Pregled realizacije preporuka

Napomena: Preporuke čija je realizacija u toku će biti predmetom daljeg praćenja do trenutka dok se ne realizuju u potpunosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizovane. Shodno tome, u ovom izvještaju nisu date nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Ministarstvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

3.1. Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija Ministarstva utvrđuje se pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji donosi ministar, a odobrava ga Vijeće ministara BiH. Važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji su sistematizovana 132 radna mjesta i to 115 u Ministarstvu i 17 u Regulatornom odboru željeznica BiH/ROŽ⁴.

Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Ministarstva obavljaju se u okviru sljedećih organizacionih jedinica: Kabinet ministra, Kabinet zamjenika ministra, sekretar Ministarstva, Sektor za pravne i finansijske poslove, Sektor za promet, Sektor za prometnu

⁴ ROŽ – Upravna organizacija u sastavu Ministarstva čije su nadležnosti i odgovornosti definisane Zakonom o željeznicama BiH (Službeni glasnik BiH, broj 52/05). Sredstva za finansiranje rada ROŽ-a se odobravaju kroz budžet Ministarstva. Radom ROŽ-a rukovodi direktor. Sjedište ROŽ-a je u Doboju.

infrastrukturu, pripremu i implementaciju projekata, Sektor za komunikacije i informatizaciju, Inspektorat, Ured za nadzor i akreditiranje i Jedinica interne revizije.

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva je donesen u junu 2003. godine i isti je mijenjan i dopunjavan šest puta. U aprilu 2013. godine Vijeće ministara BiH je donijelo Odluku o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH⁵ i Odluku o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁶ shodno kojima su institucije BiH bile dužne da u roku od godinu dana od dana stupanja na snagu ovih odluka usklade svoje pravilnike o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama istih.

Ministarstvo je tokom 2018. i 2019. godine usaglašavalo opise poslova radnih mjesta prema uputama datim u mišljenjima Ministarstva pravde BiH. U 2020. i 2021. godini provedene su interne aktivnosti u cilju sačinjavanja konačnog teksta prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, ali do kraja maja 2022. godine predmetni akt nije upućen nadležnim institucijama radi pribavljanja mišljenja. Prema obrazloženju Ministarstva u toku je implementacija DMS-a⁷, te je s tim u vezi bilo neophodno revidirati već pripremljene opise poslova za pojedina radna mjesta i predloženi broj radnih mjesta u Ministarstvu.

PREPORUKA 1

Ministarstvo je dužno provesti sve potrebne aktivnosti vezane za pribavljanje mišljenja nadležnih institucija na prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i isti uputi u proceduru usvajanja.

Ministarstvom rukovodi ministar imenovan u decembru 2019. godine.

Radom ROŽ-a rukovodi direktor kojeg imenuje ministar komunikacija i prometa na period od četiri godine u skladu sa odredbama Zakona o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća ministara BiH i drugim imenovanjima BiH⁸, a nakon saglasnosti Vijeća ministara BiH. ROŽ-om rukovodi direktor imenovan u maju 2017. godine⁹. Ministarstvo je u septembru 2021. godine, nakon provedenog javnog oglasa, dostavilo Vijeću ministara BiH rang-listu kandidata radi konačnog imenovanja. U 2021. godini nije izvršeno imenovanje direktora ROŽ-a.

3.2. Finansijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole se implementira u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH¹⁰, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

Ministarstvo je u tekućoj godini provodilo aktivnosti na razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole (ažuriranje poslovnih procesa, registra rizika i internih akata, obuke zaposlenih za korištenje softvera za finansijsko upravljanje i kontrolu i dr.). Također, Ministarstvo je dostavilo Centralnoj harmonizacionoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu u kome su navedene mjere koje se planiraju preduzeti za dalji razvoj predmetnog sistema.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

⁷ Document Management System

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 7/03, 37/03

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 41/17

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

3.3. Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH¹¹ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH¹², Jedinica interne revizije Ministarstva nadležna je za obavljanje interne revizije u Ministarstvu, Regulatornom odboru željeznica BiH, Agenciji za poštanski promet BiH, Direkciji za civilno zrakoplovstvo BiH i Regulatornoj agenciji za komunikacije BiH.

Sistematizacijom radnih mjesta predviđena su dva radna mjesta u Jedinici interne revizije i to rukovodilac jedinice interne revizije i interni revizor. Jedinica interne revizije je bila kadrovski popunjena do septembra 2021. godine kada je sporazumno raskinut ugovor o radu sa internim revizorom.

Strateškim planom interne revizije za period 2021.-2023. godina i Godišnjim planom interne revizije za 2021. godinu planirano je obavljanje četiri revizije (jedna redovna, dvije naknadne i jedna revizija po nalogu ministra tzv. ad hoc revizija) u tekućoj godini. Sa 31.12.2021. godine obavljene su dvije naknadne revizije¹³ „Izvođenje radova rekonstrukcije i investicionog održavanja saobraćajnih znakova na graničnim prijelazima“ i „Proces inspeksijskog nadzora“.

4. BUDŽET

Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na osnovu odredbi Zakona o finansiranju institucija BiH, na kvartalnom nivou donosilo odluke o privremenom finansiranju¹⁴ koristeći kao osnovu odobreni budžet za 2020. godinu.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu¹⁵, Ministarstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 14.701.000 KM (tekući izdaci 13.684.000 KM, kapitalni izdaci 20.000 KM, tekući grantovi 597.000 KM i višegodišnja kapitalna ulaganja 400.000 KM).

Ministarstvu su, shodno odlukama o privremenom finansiranju, kroz operativne planove budžeta u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 14.281.000 KM (tekući izdaci 13.684.000 KM i tekući grantovi 597.000 KM). Ukupna realizacija sredstava odobrenih na osnovu odluka o privremenom finansiranju u 2021. godini iznosi 12.140.590 KM¹⁶ (tekući izdaci 11.872.661 KM i tekući grantovi 267.929 KM).

Ministarstvo je izvršilo prestrukturisanje rashoda, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH¹⁷, prema kojem je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta u ukupnom iznosu od 96.000 KM (povećana nabavka materijala za 5.000 KM, izdaci za usluge prijevoza i goriva za 4.000 KM, izdaci za tekuće održavanje za 1.000 KM i ugovorene i druge posebne usluge za 86.000 KM, a smanjeno unajmljivanje imovine i opreme za 96.000 KM).

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

¹² Službeni glasnik BiH, broj 59/19

¹³ U skladu sa članom 18. stav (2) Zakona o internoj reviziji rukovodilac interne revizije prati realizaciju preporuka ne kasnije od šest mjeseci nakon što je izdat Izvještaj o reviziji.

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

¹⁶ Ministarstvo (11.625.005 KM) i ROŽ (515.585 KM)

¹⁷ Odluka, broj: 05-16-2-8961-2/21 od 3.12.2021. godine

Ministarstvo je također u tekućoj godini raspolagao i dodatnim sredstvima u ukupnom iznosu od 46.057.415 KM (višegodišnji projekti 30.276.700 KM i programi posebne namjene 15.780.715 KM). U okviru višegodišnjih projekata nije iskazana realizacija u tekućoj godini, dok je u okviru programa posebne namjene iskazana realizaciju u iznosu od 12.929.987 KM (pregled raspoloživih i realizovanih sredstava po projektima prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja).

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnji izvještaj je sačinjen u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Instrukcijom za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta budžetskih korisnika za period 01.01.-31.12.2021. godine¹⁸.

Ministarstvo je korigovalo prvu verziju finansijskog izvještaja, jer je u tabeli 2 u koloni Budžet prikazalo operativni budžet odobren po odlukama o privremenom finansiranju (stvarno raspoloživi budžet), a ne ukupan budžet odobren Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu shodno naprijed navedenoj Instrukciji Ministarstva finansija i trezora BiH.

Kako bi bila ispoštovana Instrukcija da se kao ukupan iznos odobrenog budžeta u finansijskim izvještajima 2021. godine prikazuje ukupan iznos budžeta 2020. godine, iznos od 400.000 KM je shodno uputama Ministarstva finansija i trezora BiH prikazan na ekonomskom kodu 821600 Rekonstrukcija i investiciono održavanje u okviru neposredne potrošnje, a ne u okviru Projekta.

Naime, budžetom za 2020. godinu odobren je iznos od 400.000 KM na ekonomskom kodu 821600 Rekonstrukcija i investiciono održavanje u okviru višegodišnjeg projekta „Održavanje mostova na granici sa R Hrvatskom“ (vidjeti tačku 5.1.4. Izvještaja). Odlukom o višegodišnjem projektu planiran je iznos od 400.000 KM za 2021. godinu, međutim, budžet za 2021. godinu nije donesen, te shodno tome navedeni iznos nije bio na raspolaganju u okviru predmetnog Projekta.

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 25.070.577 KM, što je za 35.687.838 KM manje u odnosu na raspoloživa sredstva za 2021. godinu (sredstva odobrena budžetom za 2020. godinu i sredstva višegodišnjih projekata i programa posebnih namjena). Iznos neutrošenih sredstava se najvećim dijelom odnosi na sredstva višegodišnjih projekata i programa posebne namjene.

Značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (3.088.881 KM), naknade troškova zaposlenih (467.289 KM), najam i oprema (7.460.152

¹⁸ Broj: 05-16-2-477-1/22 od 5.1.2022. godine

KM), izdatke za tekuće održavanje (294.303 KM), ugovorene usluge (278.298 KM)¹⁹ i tekuće grantove (267.929 KM).

Ostali značajni rashodi odnose se na programe posebnih namjena (12.929.987 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 3.088.881 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 1.810.028 KM, a porezi i doprinosi 1.278.853 KM. Bruto plaće i naknade su za 53.359 KM veće u odnosu na prethodnu godinu. Prosječan broj zaposlenih u 2021. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Ministarstvu bio je 105.

Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda: U Ministarstvu je od 01.01.2021. godine u primjeni Metodologija za raspoređivanje zaposlenog unutra platnog razreda²⁰ na osnovu koje je u viši unutrašnji platni razred raspoređeno 49 zaposlenih po osnovu kriterija ocjene rada i višeg stepena zvanja. Od 49 zaposlenih u drugi unutrašnji platni razred raspoređena su četiri zaposlena (po oba osnova), osam zaposlenih po osnovu sticanja višeg stepena zvanja, a 37 zaposlenih po osnovu ocjene rada u periodu 2019-2020. godina. Rješenja o raspoređivanju u viši unutrašnji platni razred donesena su u martu, maju i augustu 2021. godine sa primjenom od 01.01.2021. godine (retroaktivna primjena).

Nadalje, postupcima revizije smo konstatovali da ocjenjivanje zaposlenih koje je korišteno za pomjeranje u viši unutrašnji platni razred nije vršeno u skladu sa odredbama Zakona o radu u institucijama BiH²¹ i Zakona o državnoj službi u institucijama BiH²², te podzakonskim aktima donesenim na osnovu odredbi istih shodno članu 5. Metodologije i da su rješenja o ocjenjivanju zaposlenih za 2019. godinu iz jula 2020. godine.

PREPORUKA 2

Ministarstvo je dužno ocjenjivanje rada zaposlenih provoditi u skladu sa relevantnim propisima kako bi se na pouzdan način mogla utvrditi ispunjenost kriterija prilikom raspoređivanja zaposlenih unutar platnih razreda.

5.1.2. Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u 2021. godini iznose 63.694 KM. Izdaci se odnose na dizel gorivo (32.813 KM), materijal za popravku i održavanje vozila 12.794 KM), osiguranje vozila (6.000 KM) itd.

¹⁹ Strukturu ugovorenih usluga čine: usluge štampanja (62.345 KM), usluge reprezentacije (36.758 KM), stručne usluge (45.283 KM), ugovori o djelu (50.143 KM) i dr.

²⁰ Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 76/20

²¹ Službeni glasnik BiH, broj 26/04, 7/05, 48/05, 60/10, 32/13 i 93/17

²² Službeni glasnik BiH, broj 19/02, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/07, 43/09, 8/10, 40/12 i 93/17

Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH²³ Ministarstvu je dato pravo na korištenje osam službenih vozila i ROŽ-u jedno službeno vozilo. Ministarstvo je na 31.12.2021. godine raspolagalo sa osam službenih vozila od kojih je za četiri dato pravo korištenja 24 sata dnevno. ROŽ je raspolagao jednim službenim vozilom za koje je dato pravo korištenja 24 sata dnevno.

Također, Ministarstvo je od augusta 2021. godine raspolagalo još jednim vozilom koje mu je reversnim zaduženjem dao izvođač radova na izgradnji mosta preko rijeke Save kod Gradiške. Naime, na pismeni zahtjev Ministarstva, izvođač radova je koordinatoru Jedinice za implementaciju projekta dao na raspolaganje jedno vozilo do završetka projekta radi redovnog i kontinuiranog obilaska gradilišta mosta. Uvidom u dokumentaciju, troškove goriva za navedeno vozilo snosi Ministarstvo.

Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH utvrđuje se ukupan broj službenih vozila kojima raspolaže svaka institucija. Službeno vozilo u smislu ovog Pravilnika je motorno vozilo koje je nabavljeno za službene potrebe institucije i u njenom je vlasništvu ili posjedu, a koristi se za obavljanje prijevoza radi vršenja poslova i zadataka rukovodstva institucije, te obavljanje administrativnih i kurirskih poslova institucije iz nadležnosti institucije. Predmetnim Pravilnikom nije definisano pravo da institucije mogu povećavati raspoloživi u odnosu na odobreni broj vozila na način da koriste vozila pravnih osoba kojima su dodijeljeni ugovori o javnoj nabavci roba, usluga i radova.

PREPORUKA 3

Ministarstvo je dužno dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH u dijelu koji utvrđuje ukupan broj službenih vozila kojima institucija raspolaže.

Procesom revizije putnih naloga za službena vozila, uočena su poboljšanja evidencija o korištenju istih u odnosu na prethodnu godinu, ali i dalje ima prostora za njihovo unapređenje. Kontrolom naloga za službena vozila konstatovali smo da se odredbe internog pravilnika i pravilnika Vijeća ministara BiH koje se odnose na popunjavanje naloga za vozila uglavnom poštuju, osim za pojedine naloge u kojima nisu popunjavane kolone koje se odnose na vrijeme polaska i dolaska. Također, kod pojedinih naloga za službena vozila uočena su putovanja preko 200 kilometara, dok u evidencijama o prisustvu na poslu nije evidentiran službeni put.

5.1.3. Usluge reprezentacije

Usluge reprezentacije sa 31.12.2021. godine iznose 36.758 KM, dok je na ovoj budžetskoj liniji planirano 60.000 KM. Odlukom o korištenju sredstava za reprezentaciju u Ministarstvu regulišu se prava, uslovi, način korištenja i kontrola korištenja sredstava za reprezentaciju.

Postupcima revizije, uočene su slabosti u funkcionisanju internih kontrola u Ministarstvu, na što je Ured za reviziju skretao pažnju i prethodne godine. Naime, na pojedinim fakturama eksterne reprezentacije navode se kratka obrazloženja. Također je uočeno da se na pojedinim fakturama eksterne reprezentacije ne navodi broj osoba koje su prisustvovala radnom ručku. Navedeno nije u skladu sa Odlukom o korištenju sredstava za reprezentaciju u Ministarstvu. Nadalje, troškovi za internu reprezentaciju, koji se odnose na ROŽ, uglavnom su realizovani do maksimalnog odobrenog iznosa.

²³ Službeni glasnik BiH, broj 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 34/18, 5/19, 81/19, 54/20 i 80/20

PREPORUKA 4

Potrebno je da Ministarstvo unaprijedi sistem internih kontrola pri realizaciji troškova reprezentacije na način da se u dokumentaciji kojom se pravda nastali trošak navedu svi potrebni podaci (povod, broj korisnika i sl.) na osnovu kojih se može nedvojbeno izvesti zaključak o opravdanosti nastalih troškova.

5.1.4. Višegodišnji projekti

Ukupna raspoloživa sredstva višegodišnjih projekata iznosila su 30.276.700 KM (Digitalizacija 29.876.7000 KM i Održavanje mostova na granici sa R Hrvatskom 400.000 KM). U 2021. godini nije zabilježena realizacija sredstava u okviru višegodišnjih projekata.

Digitalizacija: Vijeće ministara BiH je na 128. sjednici održanoj 14.7.2010. godine donijelo Odluku o usvajanju Projekta digitalizacije mikrotalasnih veza Javnih RTV servisa BiH²⁴ koji se odnosi na usklađivanje tehnologije prijenosa RTV signala u BiH sa istim u EU (prelazak sa analognog na digitalno emitovanje), s obzirom na to da se u junu 2015. godine gasi analogno emitovanje na teritoriji Evropske unije.

U skladu sa Odlukom o uvrštavanju Projekta digitalizacije Javnih radiotelevizijskih servisa Bosne i Hercegovine u Program višegodišnjih kapitalnih ulaganja za period 2011-2014. godina²⁵ osigurana su sredstva u ukupnom iznosu od 36.934.000 KM. Do 2021. godine realizovana su sredstva u iznosu od 7.057.300 KM. U tekućoj godini nije zabilježena realizacija sredstava. Raspoloživa sredstva na 31.12.2021. godine iznose 29.876.700 KM.

Prema raspoloživim informacijama formirana je Komisija za javne nabavke koja treba objaviti tender kada predstavnici javnih radiotelevizijskih servisa u Bosni i Hercegovini dostave usaglašenu tehničku specifikaciju za nabavku opreme za digitalizaciju.

PREPORUKA 5

Potrebno je da Ministarstvo preduzme potrebne aktivnosti iz svoje nadležnosti u vezi sa sačinjavanjem tehničke specifikacije kao preduslova za pokretanje procedure nabavke opreme za digitalizaciju.

Održavanje mostova na granici sa R Hrvatskom: Sporazum između Vijeća ministara BiH i Vlade R Hrvatske o održavanju i rekonstrukciji drumskih mostova na državnoj granici potpisan je 29.9.2020. godine, a ratifikovan 16. 4. 2021. godine²⁶.

Vijeće ministara BiH je, 30.01.2020. godine, donijelo Odluku o odobravanju višegodišnjeg projekta održavanje mostova na granica sa R Hrvatskom²⁷. Procijenjena vrijednost Projekta iznosi 2.000.000 KM, a odnosi se na vanredno održavanje sedam mostova u periodu 2020.-2024. godina. Projekt se finansira iz budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH u pet faza (po 400.000 KM za svaku budžetsku godinu).

S obzirom na to da budžet za 2021. godinu nije usvojen sredstva koja su trebala biti odobrena ovim budžetom nisu bila na raspolaganju u okviru predmetnog Projekta. Budžetom za 2020. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 400.000 KM koja nisu realizovana tokom 2020.

²⁴ Službeni glasnik BiH, broj 74/10

²⁵ Službeni glasnik BiH broj 92/11, 99/13

²⁶ Službeni glasnik BiH – Međunarodni ugovori, broj 6/21

²⁷ Službeni glasnik BiH, broj 16/20

godine niti tokom 2021. godine, te su shodno članu 3. stav (2) Odluke Vijeća ministara BiH o odobravanju višegodišnjeg projekta prenesena u 2022. godinu.

Osnova za korištenje sredstava je potpisivanje posebnih sporazuma sa R Hrvatskom o vanrednom održavanju i rekonstrukciji mostova. Ministarstvo je u Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva navelo da su nacrti sporazuma o rekonstrukciji dva mosta upućeni Ministarstvu finansija i trezora BiH radi pribavljanja mišljenja (za most Brčko-Gunja preko rijeke Save 30.8.2021. godine i za most Novi Grad-Dvor preko rijeke Une 30.10.2021. godine), te da su dodatno upućivane urgencije po predmetnom pitanju. Ministarstvo nije dobilo tražena mišljenja do kraja maja 2022. godine.

5.1.5. Programi posebne namjene

U toku 2021. godine Ministarstvo je raspolagalo sredstvima programa posebnih namjena u ukupnom iznosu od 15.780.715 KM (Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Gradiška 14.668.096 KM, Izrada planersko-studijske dokumentacije za međudržavni most Brčko 910.707 KM, Izrada planersko-studijske dokumentacije za Jadransko-jonsku autocestu 111.397 KM, Izgradnja i opremanje sjedišta ROŽ-a 70.158 KM i Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Svilaj 20.357 KM).

Ukupno izvršenje programa posebne namjene iznosilo je 12.929.987 KM (radovi i usluge nadzora mosta Gradiška 12.874.008 KM, izgradnju garaže u sjedištu ROŽ-a 52.155 KM i konačna revizija projekta mosta Svilaj 3.824 KM²⁸). Neutrošena sredstva po programima posebne namjene su prenesena u 2022. godinu²⁹.

Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Gradiška: Sporazumom između Vijeća ministara BiH i Vlade R Hrvatske o izgradnji međudržavnog mosta preko rijeke Save kod Gradiške i priključnih graničnih dionica međudržavne ceste E-661, od 3.11.2011. godine, definisana su prava i obaveze u ovom projektu.

Sredstva za finansiranje projekta u ukupnom iznosu od 25.425.790 KM odobrena su odlukama Vijeća ministara BiH o načinu korištenja prenesenih namjenskih sredstava na ime dodijeljenih dozvola za Univerzalne mobilne telekomunikacione sisteme. U periodu 2012.-2020. godina realizovana su sredstva u ukupnom iznosu od 10.757.694 KM. U izvještajnom periodu realizovan je iznos od 12.874.008 KM.

Izrada planersko-studijske dokumentacije za međudržavni most Brčko: Sredstva za izradu planersko-studijske dokumentacije međudržavnog mosta Brčko na rijeci Savi (granični prijelaz Brčko-Gunja) u iznosu od 910.707 KM odobrena su u 2018. godini Odlukom Vijeća ministara BiH o načinu korištenja prenesenih namjenskih sredstava uplaćenih na ime dodijeljene dozvole za Univerzalne mobilne telekomunikacione sisteme u 2015. godini³⁰. Izrada planersko-studijske dokumentacije treba započeti nakon što R Hrvatska i Bosna i Hercegovina prostornim planom odrede lokaciju novog mosta. U tekućoj godini nisu provođene aktivnosti na izradi planersko-studijske dokumentacije niti je zabilježena realizacija u okviru projekta.

²⁸ Nakon okončane revizije utvrdit će se konačna finansijska konstrukcija Projekta.

²⁹ Okončana su tri projekta i to Izrada planersko-studijske dokumentacije za Jadransko-jonsku autocestu, Izgradnja i opremanje sjedišta ROŽ-a i Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Svilaj, te stoga Vijeće ministara BiH treba donijeti posebnu odluku o načinu utroška raspoloživih sredstava po navedenim projektima.

³⁰ Službeni glasnik BiH, broj 60/18

5.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, iskazani su u iznosu od 5.014.551 KM, što je za 1.423.551 KM više u odnosu na prihode i primitke planirane za 2020. godinu.

Ostvareni prihodi se odnose na: administrativne takse (2.792.731 KM), posebne naknade i takse (1.036.630 KM)³¹, neplanirane uplate-ostali prihodi (1.139.358 KM)³² i novčane kazne (45.832 KM).

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tabeli III u prilogu Izvještaja.

5.2.1. Administrativne takse

Članom 78. stav 6. Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH propisano je da su budžetski korisnici obavezni vršiti mjesečno usklađivanje i sravnjenje prihoda sa prihodima iz Glavne knjige trezora koji su evidentirani na njihovom organizacionom kodu. Također, Ministarstvo finansija i trezora je donijelo Uputstvo o načinu prikupljanja, evidentiranja, kontroli uplata taksi i naknada na JRT BiH i povrata više ili pogrešno uplaćenih taksi i naknada sa JTR BiH³³. U Ministarstvu su donijeli interni akt u oktobru 2020. godine kojim se utvrđuju interna pravila o načinu i postupku kontrole naplate prihoda u Ministarstvu.

Prihodi od dozvola: Procesom revizije su obuhvaćeni prihodi od izdavanja dozvola u međunarodnom cestovnom prometu (konto 722110) koji sa 31.12.2021. godine iznose 95.865 KM i prihodi od dozvola za obavljanje međunarodnog cestovnog prijevoza stvari (konto 722113) koji sa 31.12.2021. godine iznose 1.401.090 KM.

Procesom revizije, kao i u izvještaju Odsjeka za finansijsko-materijalne poslove koji se odnosi na kontrolu prihoda za period 01.01. - 31.12.2021. godine su konstatovani određeni nedostaci u procesu sravnjivanja prihoda Ministarstva. Naime, i dalje je prisutno u praksi da prijevoznici ne vrše uplate u skladu sa instrukcijama za uplatu te da stoga postoji veliki broj neuparenih uplata u softveru. S obzirom na broj takvih uplata, konstatovano je da Odsjek za finansijsko-materijalne poslove nije bio u mogućnosti izvršiti ručno uparivanje zaduženja i uplata. Informisani smo da je Odsjek u saradnji sa Sektorom za promet utvrdio da bi se postupak sravnjenja unaprijedio kada bi se u modulu za finansije učitavao broj linije/broj predmeta, jer je Sektor za promet imao problem da utvrdi za koju liniju prevoznik nije izvršio uplatu te je izvršena dorada u modulu za finansije.

Sravnjenje prihoda od dozvola za obavljanje međunarodnog cestovnog prevoza stvari se ne može vršiti analitički po firmi/fizičkom licu. Također, na ovu vrstu prihoda uplaćuju i naknade za dozvole koje izdaju entitetska ministarstva i Brčko distrikt, a sravnjenje uplata se vrši na osnovu izvještaja koji isti dostavljaju. U izvještaju o kontroli prihoda Odsjeka predloženo je preduzimanje određenih aktivnosti kako bi se unaprijedilo proces sravnjivanja prihoda. Kako je

³¹ Najznačajniji iznos (995.528 KM) se odnosi na naknade za izradu memorijskih kartica za digitalni tahograf

³² Vijeće ministara BiH je donijelo Odluku o prijenosu novčanih sredstava deponovanih na posebnom računu Vanjskotrgovinske komore BiH u iznosu od 1.130.086 KM na namjenski račun „Unapređenje sektora cestovnog prometa“ u okviru jedinstvenog računa trezora (Službeni glasnik BiH, broj 17/21). Prenesena sredstva su namijenjena za finansiranje projekata iz oblasti cestovnog prometa, o čemu posebnu odluku treba donijeti Vijeće ministara BiH na prijedlog Ministarstva.

³³ Broj: 08-02-1-5823-3/12 od 14.09.2012. godine

i ranije preporučeno, potrebno je da Ministarstvo nastavi sa aktivnostima na otklanjanju uočenih nedostataka u dijelu kontrole sravnjenja prihoda Ministarstva.

Prihodi od homologacije³⁴: Ministarstvo je u tekućoj godini ostvarivalo prihode od homologacije shodno odredbama Pravilnika o homologaciji vozila³⁵ i Cjenovnika usluga u postupku homologacije³⁶. Za prihode od homologacije nije propisana posebna vrsta prihoda, te se isti iskazuju u okviru tarifnog broja propisanog za prihode od zahtjeva, molbi, prijedloga, prijava i drugih podnesaka (konto 722101).

Ministarstvo sravnjenje uplata vrši na osnovu godišnjeg izvještaja o radu administrativnog tijela³⁷ za poslove homologacije. Prema vanknjigovodstvenim evidencijama predmetni prihodi su ostvareni u iznosu oko 1.100.000 KM.

Ministarstvo je u martu 2022. godine dostavilo Vijeću ministara BiH Prijedlog odluke o taksama u postupku homologacije čije donošenje je preduslov za otvaranje posebnog tarifnog broja (šifre prihoda) za uplatu administrativnih taksi za radnje u postupku homologacije.

Na osnovu člana 205. stav (3) Zakona o osnovama sigurnosti prometa na cestama³⁸ ministar komunikacija i prometa, u saradnji sa organom nadležnim za industriju i energetiku, donio je Pravilnik o homologaciji vozila koji je stupio na snagu u decembru 2020. godine. Članom 40. navedenog Pravilnika propisan je postupak izbora administrativnog tijela na osnovu javnog konkursa. Ministarstvo je u januaru 2021. godine objavilo javni oglas, a u martu iste godine donijelo Odluku o izboru administrativnog tijela za obavljanje poslova u oblasti homologacije vozila, dijelova uređaja i opreme kojom je izabrana jedna organizacija za obavljanje ovih poslova.

Rješenjem Žalbenog vijeća pri Vijeću ministara BiH³⁹, u julu 2021. godine, poništena je navedena Odluka i temeljem istog izabrana tri konzorcija (koji su ispunjavali uslove konkursa) kao ravnopravna administrativna tijela za obavljanje poslova u oblasti homologacije vozila, dijelova uređaja i opreme na period od deset godina.

5.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2021. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 60.840.013 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 63.192.973 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (60.838.906 KM), kratkoročna razgraničenja (1.829.964 KM), obaveze prema zaposlenima (304.562 KM) i obaveze prema dobavljačima (219.541 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

³⁴ Homologacija je postupak utvrđivanja usklađenosti vozila, dijelova, uređaja i opreme vozila sa odredbama Pravilnika i tehničkim specifikacijama, a koji provodi Ministarstvo.

³⁵ Službeni glasnik BiH, broj 83/20

³⁶ Službeni glasnik BiH, broj 89/10

³⁷ Poslove u oblasti homologacije obavljaju organizacije za administrativne i tehničke poslove u oblasti homologacije, i to organizacija određena za obavljanje administrativnih poslova (administrativno tijelo), tehnički servisi i laboratorije za specijalistička ispitivanja. Administrativno tijelo predlaže Ministarstvu način uređenja postupka homologacije i definiše stručne i tehničke poslove kod homologacije.

³⁸ Službeni glasnik BiH, broj 6/06, 75/06, 44/07, 84/09, 48/10, 18/13, 8/17, 89/17 i 9/18

³⁹ Broj: UP2ŽV-07-266/21 od 27.7.2021. godine

5.3.1. Popis sredstava i obaveza

Odlukom o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava Ministarstva na 31.12.2021. godine Komisiji je dat rok do 10.2.2022. godine da sačini izvještaj o popisu. Izvještaj o provedenom popisu stalnih sredstava Ministarstva je od 25.02.2022. godine. Komisija je konstatovala stanje stalnih sredstava na 31.12.2021. godine u ukupnoj vrijednosti, a ne po sintetičkim grupama konta (četvorocifrena konta). U cilju odgovarajućeg usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem neophodno je osigurati prezentovanje podataka o stanju po pojedinačnim grupama konta iz Modula stalnih sredstava.

Prilog Izvještaja o provedenom popisu stalnih sredstava Ministarstva na 31.12.2021. godine od 25.2.2022. godine je Pregled ugrađenih znakova na graničnim prijelazima kao i Popisna lista stalnih sredstava na 31.12.2021. godine sa iskazanim stanjem po popisu, knjigovodstvenim stanjem, ispravkom vrijednosti i sadašnjom vrijednosti, te otpisom i isto je usklađeno sa ukupnim stanjem iskazanim u glavnoj knjizi.

Međutim, postupcima revizije utvrđeno je da Ministarstvo nije izvršilo usklađivanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim stanjem kroz Modul stalnih sredstava. Naime, u Ministarstvu nisu vršili unos stanja sredstava po popisu (količina/iznos) u Modul stalnih sredstava – BiH za Obračun inventure za 31.12.2021. godine, te tako nisu osigurani uslovi da se kroz sistem izvrši usklađivanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim, odnosno da se kroz sistem iskaže eventualna inventurna razlika (višak ili manjak).

Nadalje, na osnovu utvrđenog stvarnog stanja prometne signalizacije-vertikalne signalizacije, ugradnje jarbola ustanovljen je višak od 30.090 KM (nabavna cijena) u odnosu na knjigovodstveno stanje na 31.12.2021. godine. U informaciji Odsjeka za finansijsko-materijalne poslove isto je obrazloženo da je izvođač radova višak vertikalne signalizacije postavio bez odobrenja Ministarstva, isti nije plaćen niti uknjižen u knjigu stalnih sredstava Ministarstva, te se ne može smatrati vlasništvom Ministarstva.

PREPORUKA 6

Ministarstvo je dužno da kroz modul stalnih sredstava blagovremeno izvrši učitavanje inventure i obradu koja podrazumijeva poređenje stvarnog stanja sredstava po popisu sa knjigovodstvenim stanjem radi utvrđivanja inventurnih razlika.

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu Ministarstvu je odobreno 111 zaposlenih. Na 31.12.2021. godine, Ministarstvo je imalo 106 zaposlenih, od čega je 92 zaposleno na neodređeno vrijeme, a 14 na određeno vrijeme⁴⁰.

Putem ugovora o djelu, u Ministarstvu je na 31.12.2021. godine bilo angažovano šest osoba.

⁴⁰ Podaci iz obrasca 4.1. finansijskih izvještaja

U 2021. godini Ministarstvo je u prosjeku imalo 105 zaposlenih. U toku 2021. godine na neodređeno vrijeme nakon provedenog javnog oglasa su primljena tri zaposlena (dva državna službenika⁴¹ i zaposlenik) radi popunjavanja upražnjenih radnih mjesta.

Na određeno vrijeme u 2021. godini izvršen je prijem tehničkog administratora-operatera u Kabinetu ministra i savjetnika ministra. Prijem zaposlenika je izvršen na osnovu člana 9. stav 1. tačka e) i člana 12., a u vezi sa članom 16. stav 5. Zakona o radu u institucijama BiH, odnosno veže se za mandat ministra.

Na osnovu dostavljenih podataka možemo konstatovati da nije bilo unapređenja, internih premještaja, ni suspenzija, a da su tri državna službenika na osnovu donesenih rješenja ovlaštene da privremeno obavljaju poslove drugog radnog mjesta u odnosu na postavljene.

Jedna osoba je na neplaćenom odsustvu iz službe (stručni savjetnik za normativnu djelatnost i standarde EU), jer je imenovana za šefa Kabineta zamjenika ministra.

Prestanak radnog odnosa u Ministarstvu je evidentiran za pet zaposlenih i to tri zaposlena po osnovu ispunjavanja uslova za penzionisanje, jedan zaposleni istekom ugovora o radu na određeno vrijeme i jedan po osnovu sporazumnog prestanka radnog odnosa.

Postupcima revizije utvrđeno je sljedeće:

Obavljanje poslova drugog radnog mjesta: Na osnovu dostavljenih podataka obavljanje poslova drugog radnog mjesta u Ministarstvu su vršila tri zaposlena i to stručni savjetnik poslove pomoćnika ministra u Sektoru za prometnu infrastrukturu, pripremu i implementaciju projekata⁴², šef Odsjeka za finansijsko-materijalne poslove, poslove pomoćnika ministra za pravne i finansijske poslove i stručni saradnik poslove stručne savjetnice kao privremena zamjena zbog porodiljskog odsustva. Rješenja o rasporedu na radna mjesta pomoćnika ministra je donio ministar na osnovu člana 61. stav (2) Zakona o upravi⁴³.

Pravni status državnih službenika uređen je Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH. Prema članu 28. stav 1. navedenog Zakona državnog službenika postavlja Agencija za državnu službu BiH u skladu sa rezultatom koji je kandidat postigao u izbornom procesu. U konkretnim slučajevima državni službenici obavljaju poslove radnih mjesta višeg nivoa od radnih mjesta na koja su postavljeni rješenjem Agencije za državnu službu BiH.

Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH definisano je da se unapređenje državnih službenika na više radno mjesto u istoj ili drugoj instituciji BiH obavlja putem internog ili javnog konkursa (član 31. stav 1.), da interni premještaj državnog službenika na slično radno mjesto, u skladu sa potrebama službe, vrši rukovodilac institucije (član 31. stav 1.), te da Agencija pravilnikom propisuje uslove i način obavljanja internih konkursa, internih i eksternih premještaja državnih službenika, uz prethodnu pribavljenu saglasnost Vijeća ministara BiH (član 31. stav 3.).

Prema članu 4. Pravilnika o uslovima i načinu obavljanja internih konkursa, internih i eksternih premještaja državnih službenika u institucijama BiH⁴⁴ radna mjesta državnih službenika se

⁴¹ Po članu 21. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH

⁴² Vijeće ministara BiH je na 22. sjednici održanoj 16.12.2020. godine dalo saglasnost za „zanavljanje“ radnog mjesta pomoćnika ministra u Sektoru za transportnu infrastrukturu, pripremu i implementaciju projekata, ali konkursna procedura nije provedena.

⁴³ Službeni glasnik BiH, broj 32/02, 102/09 i 72/17

⁴⁴ Službeni glasnik BiH, broj 62/10, 30/14 i 38/17

razvrstavaju u šest nivoa⁴⁵. Interni i eksterni premještanji se mogu obavljati samo na slična radna mjesta, a pod sličnim radnim mjestima podrazumijevaju se radna mjesta koja se nalaze na istom nivou (član 3. Pravilnika). Interni premještaj državnog službenika na slično radno mjesto, u skladu sa potrebama službe, vrši rukovodilac institucije na osnovu rješenja koje donosi po prethodno pribavljenoj saglasnosti Agencije (član 21. stav 2. Pravilnika).

Iz navedenog proizilazi da propisima kojima je uređen pravni status državnih službenika nije predviđena mogućnost da rukovodilac institucije raspoređuje državne službenike na radna mjesta višeg nivoa bez provedene konkursne procedure (internog ili javnog konkursa).

Također, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁴⁶ utvrđeni su različiti koeficijenti za obračun plaća za različite nivoe radnih mjesta. U konkretnom slučaju državni službenici plaću primaju prema rješenju Agencije za državnu službu BiH o postavljenju na radno mjesto.

PREPORUKA 7

Ministarstvo je dužno da raspored državnih službenika na radna mjesta vrši u skladu sa relevantnim propisima.

Ugovori o djelu: Izdaci za neto ugovore o djelu sa 31.12.2021. godine iznose 50.143 KM za angažman osam vanjskih saradnika uz mjesečne neto naknade u rasponu od 404 KM do 999 KM. Izdaci po osnovu ugovora o djelu u 2020. godini su realizovani u neto iznosu od 70.357 KM.

Tokom 2021. godine angažovani su vanjski saradnici za obavljanje poslova sistematizovanih radnih mjesta u Ministarstvu i to za vođenje evidencija o izdatim dozvolama (10.989 KM) i za vođenje protokola i administrativno-tehničke poslove (11.166 KM)⁴⁷. Za administriranje DMS sistema isplaćen je iznos od 3.800 KM.

Poslovi za koje su tokom cijele godine angažovani vanjski saradnici u ROŽ-u nisu u opisu sistematizovanih radnih mjesta, ali se odnose na poslove trajnog karaktera odnosno: osiguranje poslovnog objekta (9.133 KM), održavanje servera, računarske opreme i baze podataka (9.704 KM) i održavanje čistoće (4.852 KM). Za lektorske usluge isplaćeno je 499 KM.

Prema Zakonu o obligacionim odnosima ugovorom o djelu poslenik (preduzimač, izvođač radova) obavezuje se obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravka neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada i sl., a naručilac se obavezuje da mu za to plati naknadu. Dakle, ugovor o djelu se potpisuje sa fizičkim licem za konkretan posao koji predstavlja „zaokruženu“ cjelinu. Poslovi koje obavlja fizičko lice angažovano po osnovu ugovora o djelu ne mogu biti poslovi koji imaju kontinuitet niti poslovi radnog mjesta.

PREPORUKA 8

Preporučujemo Ministarstvu da shodno zakonskim propisima koji regulišu područje obligacionih odnosa ugovore o djelu zaključuje, u iznimnim i opravdanim slučajevima, i to za konkretne poslove koji nisu redovni i sistematizovani poslovi.

⁴⁵ - stručni saradnik, - viši stručni saradnik, - stručni savjetnik, - šef unutrašnje organizacione jedinice, - pomoćnik ministra, glavni inspektor i pomoćnik direktora i - sekretar i sekretar sa posebnim zadatkom

⁴⁶ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16, 72/17, 25/18, 32/20 i 65/20

⁴⁷ U toku godine provedena je procedura za prijem zaposlenika zaključivanjem ugovora o radu na neodređeno vrijeme.

7. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabavki za 2021. godinu koji je dopunjavan na kvartalnom nivou. Odlukom ministra imenovana je Komisija za javne nabavke za 2021. godinu.

Prema prezentovanim podacima⁴⁸ Ministarstvo je u 2021. godini provelo 15 postupaka javnih nabavki. Od navedenog broja, Ministarstvo je provelo jedan otvoreni postupak u vrijednosti od 594.000 KM, pet konkurentskih postupaka u vrijednosti od 119.455 KM i devet postupaka u skladu sa Aneksom II, dio B u vrijednosti od 87.944 KM. Osim navedenog, Ministarstvo je putem direktnog sporazuma izvršilo nabavke u vrijednosti od 49.959 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma) iznosila je 851.358 KM (812.108 KM iz tekućih izdataka i 39.250 KM iz kapitalnih izdataka⁴⁹).

Na osnovu pregledanih procedura javnih nabavki vezanih za nabavku održavanja sistema obilježavanja plovnog puta na rijeci Savi (594.000 KM), izgradnje garaže za potrebe ROŽ-a (39.250), brze pošta (25.634 KM), uredskog materijala (13.460 KM), autoguma (8.261 KM) i dva direktna sporazuma ukupne vrijednosti 10.089 KM nisu uočene značajnije nepravilnosti i nedostaci osim nedostataka koji se odnose na nabavku autoguma, a koje navodimo u nastavku.

7.1. Nabavka autoguma

Ministarstvo je u aprilu 2021. godine donijelo Odluku o pokretanju postupka javne nabavke autoguma za vozila i drugih usluga vezanih za autogume, putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda, procijenjene vrijednosti 8.974 KM bez PDV-a. Vrijednost zaključenog ugovora iznosi 8.261 KM bez PDV-a.

U tenderskoj dokumentaciji, između ostalog, je navedeno da je ponuđač dužan ponuditi traženu kategoriju guma prema udruženju ETRMA⁵⁰. Dalje je navedeno da je dozvoljeno nuđenje ekvivalentnog proizvoda tj. guma za vozila drugih proizvođača i da je u tom slučaju ponuđač dužan priložiti izjavu udruženja ETRMA u kojem se navodi da proizvod ponuđenog proizvođača pripada kategoriji „Premium pneumatic“.

Izjavljena je žalba na tendersku dokumentaciju u kojoj žalilac smatra da je dokazivanje ekvivalentnosti nemoguće, jer ETRMA ne može dati izjavu da je neka guma „premium pneumatic“, jer se ne bavi klasifikacijom guma na Premium, Budget, Economy itd., te je nemoguće ispuniti traženi zahtjev po pitanju navedene izjave. Ugovorni organ je odbacio navedenu žalbu, jer je izjavljena od neovlaštenog lica.

Imajući u vidu navedeno smatramo da je Ministarstvo prilikom definisanja pojma „ekvivalent“ trebalo definisati minimalna mjerila ekvivalentnosti, odnosno minimalne karakteristike ekvivalentnosti koju ponuđena autoguma treba da zadovoljava, a teret dokazivanja istog je na svakom potencijalnom ponuđaču. Zahtijevanje dostavljanja Izjave udruženja ETRMA je upitno, s obzirom na to da je evidentno da se radi o udruženju određene grupe proizvođača.

⁴⁸ Podaci iz sistema e-nabavke i tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

⁴⁹ Izgradnja pomoćnog objekta_garaže za potrebe ROŽ-a (višegodišnji projekt)

⁵⁰ Prema udruženju ETRMA (The European Tyre & Rubber Manufacturers Association) u kategoriju „Premium pneumatic“ pripadaju slijedeći proizvođači pneumatika Bridgestone, Michelin, Dunlop, Goodyear, Continental i Pirelli.

Također je uočeno previsoko postavljanje gornjih granica indeksa maksimalne brzine za tražene autogume (H 210 km/h, V 240 km/h i W 270 km/h) s obzirom na zakonsku regulativu dozvoljenih brzina na svim vrstama i kategorijama puteva u BiH.

PREPORUKA 9

Ministarstvo je dužno da prilikom sačinjavanja tehničkih specifikacija poštuje odredbe Zakona o javnim nabavkama i ostale relevantne zakonske propise.

8. OSTALO

8.1. IT revizija

Iznajmljivanje licenci: Ugovorom o iznajmljivanju Microsoft licenci Ministarstvo se obavezalo da za tri naredne godine plaća zakup prema tačnom broju licenci u upotrebi za svaku godinu pojedinačno, što je ekonomičniji model u odnosu na ranije ugovoreni period kada se za svaku godinu plaćao fiksni broj licenci bez obzira na to da li su se iste koristile ili nisu. Ministarstvo je sugerisalo institucijama da procjenu potrebnih licenci vrše u skladu sa pravilima licenciranja i da ne uzimaju u obzir servere koji nisu i neće biti u upotrebi, kako bi optimizovali troškove licenciranja. Prema trenutnom stanju, ukupna vrijednost nepreuzetih serverskih licenci iznosi 5.489,64 USD (sa PDV-om), što je znatno manje u odnosu na završnu reviziju za 2020. godinu. Institucije koje nisu preuzele licence u obavezi su iste preuzeti najkasnije do 30.6.2022. godine. U sklopu Enterprise Agreement ugovora i tokom njegovog trajanja, institucije BiH imaju pravo na Premier podršku na jednom od lokalnih jezika.

Upravljanje softverskom imovinom: Ministarstvo je pripremio prijedlog izmjene Odluke o upravljanju softverskom imovinom u upotrebi i standardizaciji korisničkog softvera u institucijama BiH kako bi ista bila prilagođena novom ugovoru. Izmjena odluke usvojena je u 2020. godini. Odlukom Vijeća ministara BiH usvojen je Dokument o tehničko-tehnološkom i softverskom standardu za radnu stanicu u institucijama BiH. Spomenuti dokument definiše minimalne tehničko-tehnološke i softverske zahtjeve za standardizaciju radnih stanica koje su u upotrebi u institucijama BiH. Njime je propisano da su radne stanice koje se mogu nabavljati i koristiti u institucijama, na osnovu funkcija koje koriste, podijeljene u pet osnovnih kategorija. Za spomenute kategorije Ministarstvo je na svojoj službenoj internetskoj stranici u decembru tekuće godine za narednu godinu objavilo minimalne tehničke zahtjeve za hardver na osnovu kojih će institucije vršiti nabavku računarske opreme. Dokument određuje minimalne, ali ne i maksimalne karakteristike opreme za pojedine kategorije prilikom nabavki, što ostavlja mogućnost nabavke opreme većih karakteristika od realno potrebnih za obavljanje određenog posla. U međuvremenu je urađen prijedlog izmjene Dokumenta o tehničko-tehnološkom i softverskom standardu za radnu stanicu u institucijama BiH kako bi se osiguralo adekvatno definisanje karakteristika opreme. Isti je upućen u Generalni sekretarijat i očekuje se njegovo usvajanje od strane Vijeća ministara BiH.

9. KOMENTARI

Ministarstvo u ostavljenom roku nije dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Ministarstvu za 2021. godinu obavili su: Mirsada Sijamić - viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Lutvija Šrndić - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima), Nevena Kenjić - revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Nerman Velić – samostalni IT revizor (član tima).

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Mirsada Sijamić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

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

Nedžad Hajtić, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Tabela III – Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Ministarstvo komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procent (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	13.684.000	0	13.684.000	11.872.661	87
Bruto plaće i naknade	3.268.000	0	3.268.000	3.088.881	95
Naknade troškova zaposlenih	551.000	0	551.000	467.289	85
Putni troškovi	150.000	0	150.000	91.800	61
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	125.000	0	125.000	92.861	74
Izdaci za energiju i komunalne usluge	27.000	0	27.000	25.648	95
Nabavka materijala *	27.000	5.000	32.000	27.630	86
Izdaci za usl. prijevoza i goriva *	40.000	4.000	44.000	39.576	90
Unajmljivanje imovine i opreme *	8.876.000	-96.000	8.780.000	7.460.152	85
Izdaci za tekuće održavanje *	331.000	1.000	332.000	294.303	89
Izdaci za osiguranje	9.000	0	9.000	6.223	69
Ugovorene i druge posebne usluge *	280.000	86.000	366.000	278.298	76
2. Kapitalni izdaci	420.000	0	420.000	0	0
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	20.000	0	20.000	0	0
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje **	400.000	0	400.000	0	0
3. Tekući grantovi	597.000	0	597.000	267.929	45
Tekući transferi u inostranstvo	397.000	0	397.000	267.929	67
Transferi drugim nivoima vlasti	200.000	0	200.000	0	0
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	14.701.000	0	14.701.000	12.140.590	83
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	30.276.700	30.276.700	0	0
Nabavka opreme		29.876.700	29.876.700	0	0
Rekonstrukcija i investiciono održavanje		400.000	400.000	0	0
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	15.780.715	15.780.715	12.929.987	82
Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Gradiška		14.668.096	14.668.096	12.874.008	88
Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Svilaj		20.357	20.357	3.824	19
Izrada planersko-studijske dokumentacije za Jadransko-jonsku cestu		111.397	111.397	0	0
Izgradnja i opremanje sjedišta ROŽ BiH		70.158	70.158	52.155	74
Izrada planersko-studijske dokumentacije za međudržavni most Brčko	0	910.707	910.707	0	0
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	14.701.000	46.057.415	60.758.415	25.070.577	41

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 1.3.2022. godine.

Ministar:
Vojin Mitrović

Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Ministarstvo komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Procent (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	1.107	1.478.967	0
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	1.107	1.478.967	0
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	60.838.906	48.422.917	126
Stalna sredstva	63.845.682	50.668.075	126
Ispravka vrijednosti	3.006.776	2.245.158	134
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	60.838.906	48.422.917	126
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	60.840.013	49.901.884	122
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	2.354.067	10.904.048	22
Kratkoročne tekuće obaveze	219.541	9.490.086	2
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	304.562	287.804	106
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	1.829.964	1.126.158	162
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	60.838.906	48.422.917	126
Izvori sredstava	60.838.906	48.422.917	126
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	63.192.973	59.326.965	107

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

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 1.3.2022. godine

Ministar:
Vojin Mitrović

Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Ministarstvo komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine

Tabela III

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procent (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	3.591.000	0	3.591.000	5.014.551	140
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	3.471.000	0	3.471.000	4.968.719	143
Novčane kazne (neporezne prirode)	120.000	0	120.000	45.832	38
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	0	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	3.591.000	0	3.591.000	5.014.551	140

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 1.3.2022. godine

Ministar:
dr. Vojin Mitrović

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 2021. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 14.03.2022.

Ministar

dr. Vojin Mitrović