



**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA PROMETA I KOMUNIKACIJA
na dan 31.12.2014. godine**

Broj: 03-14/15

Sarajevo, svibanj 2015. godine

SADRŽAJ

I.	NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	1
II.	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA	4
1.	Uvod	4
2.	Predmet, cilj i obujam revizije	4
3.	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja	4
4.	Sustav internih kontrola i interna revizija	6
5.	Razvojno – investicijski projekti koji se financiraju iz kreditnih, donatorskih, proračunskih sredstava i sredstava javnih preduzeća	7
6.	Izvršenje proračuna za 2014. godinu	12
6.1	Tekući transferi	12
6.1.1	Subvencije javnim poduzećima - „Transfer željeznicama FBiH“ (22.000.000 KM)	13
6.1.2	Subvencije javnim poduzećima - JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo (2.720.000 KM), JP „Aerodrom Mostar“ d.o.o. (430.000 KM) i JP „Aerodrom Tuzla“ d.o.o. (430.000 KM)	18
6.2	Izdaci za otplate dugova	20
6.2.1	Otplate domaćeg pozajmljivanja – Unapređenje avio prometa FBiH (iz sredstava podračuna)	20
7.	Imovina obaveze i izvori sredstava	22
7.1	Imovina (gotovina, kratkoročna potraživanja i stalna sredstva)	23
8.	Ostali nalazi	24
8.1	Praćenje namjenskog utroška uplaćenih sredstava za GSM licence koji pripada FBiH (280.000.000 KM) .	24
8.1.1	Uplata pripadajućeg dijela sredstava od strane BiH prema FBiH	25
8.1.2	Trošenje doznačenih sredstava po osnovu GSM licence od strane FBiH	27
8.2	Nadzor nad utroškom doznačenih sredstava na ime „Granta Federalnoj direkciji cesta za kapitalne investicije“ na teret fiskalne 2007. godine	30
8.3	„Glavni projekat izgradnje pristana i gradske marine u Neumu“	30
9.	KOMENTAR	31
III.	REZIME DANIH PREPORUKA	32
IV.	PRILOG FINACIJSKI IZVJEŠTAJI	35
	Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu	36
	Bilanca stanja na dan 31.12.2014. godine	38

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (Račun prihoda i rashoda, Balance stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna) **Federalnog ministarstva prometa i komunikacija** na dan 31. prosinac 2014. godine i za godinu koja završava na taj dan i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Federalnog ministarstva prometa i komunikacija** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o proračunima u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunoproračuna u FBiH. Ova odgovornost obuhvata kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima.

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Federalnog ministarstva prometa i komunikacija** je odgovorno i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na osnovu kojih su transakcije i iznosi objavljeni u finansijskim izvještajima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonskim propisima. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura, kako bi se dobili revizijski dokazi o tome da li se sredstva koriste za namjene utvrđene zakonima i propisima. Procedure uključuju procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja:

1. **Ministarstvo je u 2014. godini JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo doznačilo 19.240.000 KM na ime financiranja održavanja željezničke infrastrukture i 2.100.000 KM za sufinansiranje obavljanja usluga željezničkog putničkog i kombiniranog prometa. Ne može se potvrditi opravdanost doznačavanja sredstava JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo po temelju financiranja željezničke infrastrukture, iz razloga što se prije doznake sredstava, nije zaključio godišnji ugovor za 2014. godinu, a na temelju prethodno odobrenog Plana poslovanja JP „Željeznice FBiH“ od strane Parlamenta FBiH, na prijedlog Vlade FBiH, sukladno**

članku 8. Zakona o financiranju željezničke infrastrukture i sufinanciranju putničkog i kombiniranog prometa. Također, ne može se potvrditi opravdanost doznačavanja sredstava za sufinanciranje putničkog i kombiniranog prometa iz razloga što se prije doznake sredstava, sukladno članku 13. navedenog Zakona, nije zaključio ugovor o obavljanju usluga prevoza putnika i kombiniranog prometa. Doznaka sredstava se vršila na temelju Odluke Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava tekućeg transfera „Subvencije javnim poduzećima – Transfer Željeznicama FBiH“, utvrđenog Proračunom FBiH za 2014. godinu, ali bez prethodno zaključenih ugovora (Točka 6.1.1. Izvještaja);

2. Ministarstvo nije poduzelo sve potrebne aktivnosti kako bi JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo u roku izvršile povrat sredstava u Proračun FBiH temeljem doznačenih sredstava u svrhu plaćanja obveza (PDV-a) u iznosu 3.850.000 KM, kako je određeno odlukama Vlade FBiH (Točka 6.1.1 Izvještaja);
3. Ne može se potvrditi da su doznačena sredstva JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo temeljem „Odluke Vlade FBiH o dinamici prebacivanja i korišćenju finansijskih sredstava prikupljenih po temelju putničke takse - naknade za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH u 2013. godini“ u iznosu od 3.440.709 KM korištena sukladno namjenama utvrđenim navedenom odlukom, kao i da je od strane Ministarstva vršen adekvatan nadzor nad namjenskim korišćenjem navedenih sredstava. Naprijed navedenom Odlukom je regulirano da se doznačena sredstva koriste u svrhu otplate obaveza temeljem Ugovora o finansijskom lizingu za dva aviona i obveza po Ugovoru o dugoročnom kreditu (sanacioni kredit). Umjesto za odobrene namjene, navedena sredstva su iskorišćena za izmirenje obaveza temeljem tekućeg poslovanja (troškove avio goriva, održavanje aviona, osiguranje aviona, navigaciju i handing/landing), što nije sukladno članku 6. Zakona o izvršavanju Proračuna u FBiH. Nakon toga, na prijedlog Ministarstva, Vlada FBiH je po isteku proračunske godine, 20.03.2014. godine donijela Odluku o izmjeni i dopuni gore navedene odluke (V broj 468) kojom se proširuje namjena doznačenih sredstava iz 2013. godine na naprijed navedene tekuće troškove.

Pored toga, u 2014. godini planirana sredstva u iznosu od 5.140.000 KM za JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo za otplatu obveza prema preduzeću „HETA“ d.o.o. Sarajevo temeljem Ugovora o finansijskom leasingu dva aviona nisu izvršena. Ministarstvo je zaključno sa 17.07.2014. godine poduzeću za navedene namjene doznačilo sredstva u iznosu od 1.650.241 KM, a kako sredstva nisu iskorištena, ista su sukladno Aneksu na temeljni Ugovor o prenosu sredstava od 20.11.2014. godine vraćena na podračun u okviru JRT-a FBiH dana 14.01.2015. godine (Točka 6.2.1. Izvještaja);

4. Ne može se potvrditi da je Ministarstvo vršilo nadzor nad implementacijom razvojno – investicijskih projekata iz Aneksa Proračuna FBiH za 2014. godinu i da je isto dostavljalo kvartalne izvještaje Federalnom ministarstvu financija, sukladno članku 39. Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH za 2014. godinu. Navedeno ima posebnu značajnost ako se ima u vidu da su implementatori (javna poduzeća) u 2014. godini realizirali projekte u vrijednosti od 526.571.643 KM, u okviru kojih realizacija projekta „Koridor Vc“ iznosi 500.458.580 KM, za razliku od projekata iz oblasti željezničkog saobraćaja koji uopće nisu realizirani (Točka 5. Izvještaja).

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte stavki opisanih u „Osnovi za izražavanje mišljenja“, finansijski izvještaji **Federalnog ministarstva prometa i komunikacija**, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2014. godine i rezultate poslovanja, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske informacije i transakcije prikazane u finansijskim izvještajima Federalnog ministarstva prometa i komunikacija u toku 2014. godine, osim za naprijed navedene kvalifikacije u točkama od 1. do 4. prethodnog pasusa, bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Bez uticaja na izraženo mišljenje, skrećemo pažnju na sljedeće:

1. Vijeće ministara je 2003. godine, „Odlukom o vrijednosti GSM licence za BiH i roku za dodjelu III GSM licence“, utvrdilo da ukupna vrijednost GSM licence za BiH iznosi 420.000.000 KM, od čega pripadajući dio FBiH iznosi 280.000.000 KM. Federaciji BiH je od strane Države BiH do 31.12.2014. godine uplaćeno 227.884.980 KM, dok su za ostatak sredstava Ministarstvo financija i trezora BiH i Ministarstvo prometa i komunikacija BiH prezentirali podatke, u vidu dopisa, da je 67.662.489 KM utrošeno za izradu Planersko – studijske dokumentacije i Glavnih projekata za autocestu na „Koridoru Vc“ i da je 10.410.042 KM utrošeno sukladno članku 8. točka 3. Zakona o proračunima institucija BiH ne navodeći namjenu sredstava. Imajući u vidu da osim dopisa nije dostavljena i prateća dokumentacija koja dokazuje navedeno, ne može se potvrditi da su sredstva po osnovu GSM licence za BiH u cjelosti prema Federaciji BiH realizirana sukladno „Odluci o vrijednosti GSM licence za BiH i roku za dodjelu III GSM licence“. Neutrošena sredstva FBiH se nalaze na posebnom namjenskom računu u okviru JRT-a FBiH i na posebnom računu JP Ceste FBiH odakle se vrši plaćanje obaveza prema izvođačima radova i ista su na dan 31.12.2014. godine ukupno iznosila 20.961.126 KM. Preostala vrijednost projekata u tijeku iznosi 20.945.900 KM. Iako smo konstatirali da postoji zastoj prilikom realizacije određenih projekata, u sačinjenom „Izvještaju o realizaciji projekata iz Programa investiranja sredstava GSM licence u nadležnosti JP Ceste FBiH sa stanjem na dan 31.12.2014. godine“ kojeg je Ministarstvo uputilo Vladi FBiH nisu konstatirani problemi u implementaciji projekata, niti su dati prijedlozi mjera za prevazilaženje nastalih problema, temeljem čega ne možemo potvrditi da je Ministarstvo poduzelo sve raspoložive mjere i aktivnosti u cilju dosljedne provedbe Programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za FBiH u cilju namjenskog i efikasnog investiranja odobrenih sredstava (**Točka 8.1. Izvještaja**).
2. Zakon o finansijskoj konsolidaciji JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo za period od 01.01.2008. godine do 31.12.2012. godine donesen je u siječnju 2009. godine, a istim je definirana finansijska konsolidacija ovog poduzeća sa stanjem na dan 31.12.2007. godine sa ciljem osiguranja finansijske održivosti i stabilnosti poslovanja u navedenom periodu, na način da se iz Proračuna FBiH osiguraju sredstva u iznosu od 179.896.802 KM. Ministarstvo je u proračunskim zahtjevima svake godine planiralo sredstva za implementaciju navedenog Zakona, međutim ista se nisu odobravala od strane Vlade FBiH i Parlamenta FBiH prilikom donošenja Proračuna FBiH. Željeznice FBiH su 04.07.2013. godine pokrenule tužbu protiv Vlade FBiH radi izmirenja obaveza temeljem Zakona o finansijskoj konsolidaciji (vrijednost spora 179.896.802 KM). Federalno pravobranilaštvo je 03.02.2014. godine, po nalogu Federalnog ministarstva financija, pokrenulo protivtužbu protiv Željeznica FBiH kojom se traži naplata duga u iznosu od 91.550.133 KM jer Željeznice FBiH ne izmiruje svoje obaveze po međunarodnim kreditima koji se servisiraju iz Proračuna FBiH (**Točka 6.1.1. Izvještaja**);

Sarajevo, 13.04.2015. godine

Zamjenik generalnog revizora
Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor
Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

II. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

1. Uvod

Federalno ministarstvo prometa i komunikacija (u daljem tekstu: Ministarstvo), osnovano je Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave («Sl. novine FBiH», broj 13/03, 38/05, 2/06, 08/06 i 61/06). Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti Federacije BiH koji se odnose na oblasti prometa i komunikacija, i to: cestovni promet i javne ceste; željeznički, zračni, pomorski, riječni i jezerski promet; cjevovodni promet; sigurnost cestovnog, željezničkog, zračnog, pomorskog, riječnog i jezerskog prometa; telekomunikacije, pošte, informacijske i komunikacijske tehnologije; kontrolu letenja i vrši druge poslove utvrđene zakonom. Unutarnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji, na koji je Vlada FBiH dala suglasnost.

Sredstva za rad Ministarstva osiguravaju se u Proračunu FBiH. Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Ministarstva, sistematizirana su 82 izvršitelja, dok je proračun odobren za 45 zaposlenika. Na dan 31.12.2014. godine u Ministarstvu je bilo 42 zaposlenih.

Sjedište Ministarstva je u Mostaru, u ulici Braće Fejića b.b.

2. Predmet, cilj i obujam revizije

Predmet revizije su finansijska izvješća Ministarstva za 2014. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Također predmetnom revizijom nije obuhvaćena revizija finansijskih izvješća razvojno investicijskih projekata u nadležnosti Ministarstva već samo nadzor nad implementacijom projekata i izvještavanje.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Ministarstva na dan 31.12.2014. godine, izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni sukladno posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena sukladno internim planskim dokumentima revizije, u periodu od prosinca 2014. godine do svibnja 2015. godine.

S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2014. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnim revizijama, konstatovali smo da:

Ministarstvo je **postupilo po preporukama**, datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2013. godinu u dijelu:

- Ministarstvo je poduzelo aktivnosti da se prije doznačavanja sredstava sa krajnjim korisnicima zaključi ugovor kojim se regulišu međusobna prava i obaveze, a posebno u dijelu nadzora i izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava;
- poduzete su aktivnosti sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu u FBiH na uknjižavanju obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora u cilju istinitog i tačnog prikaza obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja;
- nastavljene su aktivnosti Ministarstva, sukladno sa nadležnostima, skupa sa Federalnim ministarstvom financija i Federalnim pravobranilaštvom, kako bi se sukladno sa odlukama Vlade FBiH izvršio povrat doznačenih, a nerealizovanih sredstava za utvrđene namjene;

- završene su aktivnosti knjigovodstvenog evidentiranja iskazanih ulaganja na „Ostalim razgraničenim rashodima“ u iznosu od 1.489.867 KM u suradnji sa Federalnim ministarstvom financija.

Ministarstvo je **djelimično postupilo** po datim preporukama koje se odnosi na:

- poboljšanje funkcioniranja sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa;
- odobravanje sredstava za projekte spremne za realizaciju, praćenje namjenskog trošenja odobrenih sredstava i poduzimanje adekvatnih mjera radi efikasnog trošenja sredstava ostvarenih naplatom GSM licence za FBiH;
- nastavak započetih aktivnosti Ministarstva u dijelu vršenja stalne i neposredne kontrole, kontinuiranog praćenja i pregleda izvršenih radova na svim područjima infrastrukture u FBiH i kontrolu obračunske i financijske dokumentacije na ime odvijanja željezničkog putničkog saobraćaja, kojom JP „Željeznice FBiH“ dokazuju namjenski utrošak sredstava doznačenih sukladno sa Zakonom o financiranju željezničke infrastrukture i sufinanciranju putničkog i kombinovanog saobraćaja i zaključenim ugovorima;
- poduzimanje dodatnih aktivnosti kako bi se neutrošena sredstva „Grant Federalnoj direkciji cesta za kapitalne investicije doznačena iz Proračuna FBiH za 2007. godinu“ realizovala sukladno sa odobrenim Programom.

Ministarstvo **nije postupilo** po datim preporukama koje se odnose na:

- poduzimanje aktivnosti Ministarstva da blagovremeno zaključuje Ugovore sa JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo sukladno sa Zakonom o sufinanciranju željezničke infrastrukture i sufinanciranju putničkog i kombinovanog saobraćaja i sukladno sa zaključenim ugovorima da poduzima adekvatne aktivnosti u dijelu financiranja i nadzora nad izvršenjem istih;
- donošenje strateškog trogodišnjeg i godišnjeg plana rada interne revizije sukladno Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i postupanje sukladno sa istim;
- poduzimanje dodatnih aktivnosti Ministarstva skupa sa drugim nadležnim institucijama kako bi JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo ispoštovale Odluku Vlade FBiH (V. broj 1682/12 od 27.12.2012. godine i 180/13 od 11.03.2013. godine) u dijelu povrata sredstava (plaćanje PDV) na Jedinstven račun Trezora FBiH;
- poduzimanje aktivnosti Ministarstva skupa sa Federalnim ministarstvom financija u dijelu iskazivanja istinitog i tačnog prikazivanja planova i realizacije kapitalnih projekata koji se financiraju iz ino i domaćih izvora a za koje je isto nadležno;
- poduzimanje aktivnosti da se u potpunosti postupilo sukladno sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH, u dijelu potpunog praćenja i nadzora nad realizacijom svih projekata koji su Planom razvojnih projekata u FBiH dati u nadležnost Ministarstvu;
- nastavak aktivnosti Ministarstva zajedno sa drugim nadležnim institucijama da obezbjedi konačnu implementaciju projekta izgradnje pristana i gradske marine u Neumu, a u slučaju nemogućnosti realizacije navedenog projekta utvrđivanje opravdanosti izvršenih ulaganja;
- obavljanje zadataka definisanih Rješenjem Vlade FBiH i Poslovnikom o radu Komisije, Komisije za koordinaciju i praćenje realizacije Odluka o usvajanju Programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za FBiH u 2008., 2009., 2010. i 2011. godinu, koju je formirala Vlada FBiH, kao i predlaganje poduzimanja neophodnih mjera za efikasno korištenje sredstava u izvještajima Vladi FBiH;
- usuglašavanje stanja iskazanog učešća Vlade FBiH u osnovnom kapitalu JP B&H Airlinesa d.o.o. Sarajevo sa iznosom upisanog i registrovanog osnovnog kapitala kod nadležnog suda.

Preporuke za koje **nismo izvršili ocjenu postupanja** iz razloga jer slični poslovni događaji nisu zabilježeni u revidiranoj godini, odnose se na:

- evidentiranje poslovnih promjena u Glavnoj knjizi Trezora kao i zaključivanje Ugovora sa korisnikom sredstava po osnovu transfera na osnovu vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava sukladno sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH;
- iskazivanje obaveza u Glavnoj knjizi Trezora na osnovu vjerodostojne i uredne knjigovodstvene isprave sukladno sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH.

4. Sustav internih kontrola i interna revizija

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrđeni su način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih poslova i zadataka zaposlenika. Pravilnikom su sistematizovana 82 radna mjesta, a na dan 31.12.2014. godine u Ministarstvu su bila zaposlena 42 izvršioca, što predstavlja popunjenost od 51,22 %.

Na osnovu uvida u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva konstatovano je da su istim formirane sljedeće organizacione jedinice: kabinet ministra, 8 sektora i Jedinica interne revizije. Uvidom u dokumentaciju kojom se potvrđuje popunjenost radnih mjesta, konstatovali smo da Sektor pravnih i općih poslova funkcioniše sa 7 uposlenih, Sektor finansijsko – ekonomskih poslova sa 6 zaposlenih, Sektor željezničkog, vodnog i kombinovanog prometa sa 6, Sektor za cestovni promet i sigurnost cestovnog prometa sa 4, Sektor elektronskih komunikacija i pošta sa 2, Sektor cestovne infrastrukture sa 3, Sektor za planiranje, upravljanje projektima i koordinacije sredstava sa 2, Sektor za izgradnju, upravljanje i razvoj aerodroma, zrakoplovne infrastrukture i avioprijevoznika sa 2 zaposlena radnika. **Obzirom da Ministarstvo od sistematizovana 82 radna mjesta, funkcioniše sa 42 državna službenika i namještenika, postavlja se pitanje adekvatnosti postojeće organizacione strukture. Pored toga, nepopunjenost pojedinih radnih mjesta može imati uticaja na blagovremenost, efikasnost i efekte u obavljanju poslova koji su dati u nadležnost Ministarstvu.** Navedeno ima značajnost imajući u vidu da se određeni konstatovani propusti i neimplementirane preporuke Ureda za reviziju ponavljaju, kako u izvršenoj reviziji za 2014. godinu tako i ranijem periodu. Pored toga naglašavamo da određeni broj zaposlenih obavlja poslove u Sarajevu iako je sjedište Ministarstva u Mostaru, a Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva isto nije utvrđeno. Ministar, sekretar i dio rukovodioca organizacionih jedinica najveći dio utvrđenih poslova u toku godine obavljaju u Sarajevu, dok su izvršioci smješteni u Mostaru. Iz navedenog, **ne može se potvrditi da je rukovodstvo Ministarstva uspostavilo adekvatnu, funkcionalnu komunikaciju, a takođe se nije moglo potvrditi da je komunikacija i koordinacija između pojedinih organizacionih jedinica na zadovoljavajućem nivou.**

Pravilnikom o internoj kontroli Federalnog ministarstva prometa i komunikacija koji je donio Ministar 15.04.2014. godine definirani su upravljački, administrativni, računovodstveni interni kontrolni postupci, postupci procjene rizika, postupci informiranja kao i postupci nadgledanja koje provodi interna revizija. Istim su takođe regulirane procedure za donošenje i izvršavanje, sačinjavanje ugovora u vezi sa tekućim i kapitalnim transferima, nadzor nad provođenjem ugovora koje ministarstvo zaključuje sa korisnicima sredstava, izdavanje dozvola za upravljanje čamcima, kontrola uplate sredstava sa stanica tehničkog pregleda kao i nadzor nad radom stručnih institucija. Pravilnikom je za navedene aktivnosti utvrđen srednji stepen rizika iako se za iste vežu značajna finansijska sredstva.

Provedenom revizijom utvrđeno je da se pojedine kontrolne aktivnosti ne provode na način kako je to definirano zakonskim propisima i internim aktima, što je imalo za posljedicu konstatovane nepravilnosti. Posebno ističemo nepravilnosti i propuste u dijelu tekućih transfera gdje **kontrolne aktivnosti nisu postavljene na način da obezbjeđuju realnu osnovu koja bi potvrdila adekvatnu provedbu odgovarajućih propisa i procedura i efikasno trošenje javnih sredstava, na što je ukazano ovim Izvještajem, a dio propusta je naveden u Pismu menadžmentu.** Ministarstvo je nadležno za vršenje nadzora nad radom javnih preduzeća u kojima Vlada FBiH ima većinsko učešće u kapitalu. Postupanje Ministarstva u tijeku 2014. godine i doneseni zaključci i odluke Vlade FBiH (na prijedlog Ministarstva) nisu sadržavali jasne stavove i

opredjeljena u cilju provođenja sistemskih mjera i aktivnosti za rješavanje nagomilanih problema i višegodišnjih gubitaka u poslovanju poduzeća JP Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo i JP B&H Airlines. Ministarstvo koje je u ime Vlade FBiH, vršilo funkciju vlasnika državnog kapitala, nije se jasno opredjelilo o mjerama i aktivnostima koje je potrebno provesti kako bi se riješili nagomilani problemi i postiglo nesmetano poslovanje navedenih poduzeća.

Potrebno je preispitati organizacionu strukturu Ministarstva, odnosno Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji u dijelu utvrđivanja opravdanosti postojanja utvrđenog broja sektora i sistematiziranih radnih mjesta, imajući u vidu postojeći broj zaposlenih i poslove iz nadležnosti istog;

Potrebno je dopuniti Pravilnik o internim kontrola i internim kontrolnim postupcima na način da se taksativno nabroje i opišu svi značajni procesi koji se obavljaju od strane postojećih sektora, rangiraju rizici i utvrde kontrolne aktivnosti, u cilju utvrđivanja obima složenosti poslova koji se obavljaju od strane postojećih sektora i realne procjene opravdanosti postojanja istih, odnosno iznalaženja adekvatnog oblika organizovanja Ministarstva;

Poboljšati funkcionisanje sustava internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa;

Interna revizija

Vezano za funkciju interne revizije, utvrdili smo da je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji organizovana Jedinica interne revizije kao osnovna organizaciona jedinica u kojoj je od sistematizovanih 4, popunjeno 1 radno mjesto, i to u 2014. godini radno mjesto načelnika Jedinice interne revizije koji je ranije bio raspoređen na radnom mjestu stručni savjetnik - interni revizor. Obzirom na ukupan broj zaposlenih, postavlja se pitanje opravdanosti postojećeg broja sistematiziranih radnih mjesta u Jedinici interne revizije. **Utvrđili smo da načelnik Jedinice nije sačinio godišnji plan rada za 2014. godinu niti trogodišnji plan kako je to regulisano Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH. Aktivnosti načelnika u 2014. godini, uglavnom su bile na implementaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Ureda za reviziju institucija u FBiH za 2013. i 2012. godinu.** Načelnik je sačinio Izvještaj o radu interne revizije za 2014. godinu u kojem su navedene urađene aktivnosti od kojih izdvajamo izvršenu analizu svih projekata financiranih sredstvima GSM licence iz perioda 2006 – 2013. godina i uspostavljanje sistema evidencije utroška sredstava i dinamike izvršenja projekata financiranih iz sredstava GSM licence. Uvažavajući uključenost načelnika Jedinice interne revizije u navedene aktivnosti, **ne možemo potvrditi da je isti obavljao poslove koji su mu dati u nadležnost Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji niti da je funkcija interne revizije postavljena na potrebnom nivou. Na njenom jačanju svakako treba raditi u narednom periodu.**

Potrebno je da se, sukladno Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, donese strateški trogodišnji i godišnji plan rada interne revizije i da se provode aktivnosti interne revizije sukladno sa istim i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva;

5. Razvojno – investicijski projekti koji se financiraju iz kreditnih, donatorskih, proračunskih sredstava i sredstava javnih preduzeća

Projekti iz nadležnosti Ministarstva su u 2014. godini implementirani u iznosu od **526.571.643 KM** što u odnosu na plan od **488.278.589 KM** predstavlja ostvarenje od **107,84 %**, a isto je najvećim dijelom posljedica realizacije projekta Koridor Vc kojeg implementira JP Autoceste FBiH.

U okviru **Pregleda kapitalnih projekata financiranih iz ino i domaćih izvora za 2014. godinu** a koji je objavljen u Aneksu Proračuna FBiH za 2014. godinu utvrđeni su razvojno – investicijski projekti koji su dani u nadležnost Ministarstvu (implementatori JP Ceste FBiH, JP Autoceste FBiH, JP Željeznice FBiH i Bosanskohercegovačka javna željeznička korporacija - Jedinica za implementaciju projekata za obnovu željeznica u BiH) u ukupnom iznosu od **239.954.774 KM**. Napominjemo da se iskazani podaci u Aneksu Proračuna FBiH za 2014. godinu bitno razlikuju od prezentiranih podataka u sačinjenim pregledima od strane implementatora projekata u dijelu planiranih vrijednosti, a nazive projekata smo dali u tabeli, u narednom dijelu izvještaja.

Potrebno je da Ministarstvo skupa sa Federalnim ministarstvom financija poduzme aktivnosti u dijelu iskazivanja istinitog i točnog prikazivanja planova i realizacije kapitalnih projekata koji se financiraju iz ino i domaćih izvora a za koje je isto nadležno;

Ministarstvo je sukladno Uredbi o uspostavi koordinacijskog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH formiralo **Sektor za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj**. Zadatak navedenog Sektora je između ostalog da planira, upravlja, koordinira i prati implementaciju projekata, uspostavi i održava bazu podataka o projektima, te osigura suradnju sa Jedinicom za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj Federalnog ministarstva financija i ostalo. Sistematizacijom radnih mjesta u sektoru je planirano 8 uposlenih, a rade samo 2 uposlenika. Prema izjavi odgovorne osobe, sektor prati samo utrošak proračunskih sredstava koja su putem kapitalnih ulaganja Ministarstva doznačena JP Ceste FBiH (40.000.000 KM) u ranijem periodu za realizaciju projekta Sarajevska obilaznica. Pored toga, sektor vrši praćenje i utroška sredstava GSM licence, kao i doznačenih sredstava putem kapitalnog granta JP Ceste FBiH, na teret fiskalne 2007. godine (37.252.642 KM) i 2009. godine (3.000.000 KM). **Navedeni Sektor ne prati utrošak kreditnih sredstava za realizaciju projekta Sarajevska obilaznica, kao ni druge projekte koje implementiraju JP Ceste FBiH, JP Autoceste FBiH, JP Željeznice FBiH i Bosanskohercegovačka javna željeznička korporacija. Isti se prate od strane Sektora cestovne infrastrukture i Sektora za željeznički, vodni i kombinovani promet, i to samo putem prikupljanja i prosljeđivanja IP obrazaca Federalnom ministarstvu financija. Implementatori projekata nisu dostavljali narativne izvještaje niti je iste Ministarstvo tražilo, a JP Ceste FBiH ne dostavlja ni IP obrasce za projekte koje implementira iz kreditnih sredstava. Nije prezentirana dokumentacija da su, sukladno sa Zakonom o izvršavanju proračuna FBiH za 2014. godinu i ostalim propisima i aktima donesenim od strane nadležnih institucija, kvartalni izvještaji o implementaciji razvojno – investicijskih projekata dostavljani Federalnom ministarstvu financija, kao ni informacije o problemima u realizaciji postojećih i novim razvojnim projektima čija realizacija, iako je bila planirana, nije otpočela u revidiranoj godini (podatke o pripremi i pregovorima) prema Vladi FBiH. U pojedinim slučajevima, za projekte iz oblasti željezničkog saobraćaja, konstatovali smo da su sačinjavane „informacije“, međutim u istima se nije navodila analiza postignutih rezultata u odnosu na prihvaćene obveze u projektima.**

U potpunosti ispoštovati odredbe Uredbe o načinu, kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija i Zakona o izvršavanju Proračuna u FBiH, u dijelu potpunog praćenja i nadzora nad realizacijom svih projekata koji su Planom razvojnih projekata u FBiH dani u nadležnost Ministarstvu;

Izveštaje o realizaciji projekata koji se dostavljaju Federalnom ministarstvu financija i Vladi FBiH, sačinjavati na način da isti na pregledan način sadrže provedene aktivnosti u odnosu na financijske planove projekata, eventualne poteškoće i razloge zastoja kod implementacije projekata, kao i troškove koji se financiraju iz kreditnih, vlastitih, grant i proračunskih sredstava;

Radi značajnosti iznosa utrošenih sredstava i lakšeg praćenja dajemo Pregled stvarnog utroška sredstava kroz projekte u 2014. godini, sa uporednim pokazateljima u odnosu na ugovorene i planirane iznose financiranja, a koje podatke smo dobili prilikom obavljanja revizije:

u KM

Rb.	Naziv projekta (Implementator)	Izvor financiranja	Ugovoreni iznos financiranja	Realizacija do 01.01.2014. godine	Plan ¹ realizacije u 2014. godini	Realizovano u 2014. godini	Ukupno realizovano do 31.12.2014.g.
I	Implementator JP Ceste FBiH	Ukupno 1	434.158.264	382.219.968	43.515.000	11.526.599	393.746.567
1.	Sarajevska obilaznica (JP Ceste FBiH za lot 1 i lot 2)	Kredit EBRD	73.520.000	73.531.321	0	0	73.531.321
		Kredit EIB	72.097.130	57.242.788	17.950.000	-6.911.249* 5.385.135	55.716.674
		Kredit OPEC	28.160.000	3.230.982	23.510.000	1.411.188	4.642.170
		Budžet FBiH	40.000.000	39.385.542	0	-58.620	39.326.922
		Ukupno	213.777.130	173.390.633	41.460.000	-173.546	173.217.087
2.	Rehabilitacija cesta u FBiH	Kredit EBRD	88.012.350	86.170.897	0	1.392.611	87.563.508
		Kredit EIB	97.791.500	87.032.944	0	7.218.457	94.251.401
		Kredit IDA	18.729.356	18.008.123	0	1.082.614	19.090.737
		Vlastito učešće JP Ceste FBiH	15.847.928	17.617.371	2.055.000	2.006.463	19.623.834
		Ukupno	220.381.134	208.829.335	2.055.000	11.700.145	220.529.480
II	Implementator JP Autoceste FBiH	Ukupno 2	964.574.947	557.907.913	400.328.545	515.045.044	1.072.952.956
3.	Sarajevska obilaznica (za lot 3)	Vlastita sredstva	36.816.718	20.269.599	16.547.120	14.586.464	34.856.063
		Ukupno	36.816.718	20.269.599	16.547.129	14.586.464	34.856.063
4.	Koridor Vc	Kreditna sredstva	927.758.229	515.065.884	367.234.296	365.210.884	880.276.768
		Vlastito učešće JP Autoceste FBiH		22.572.430	16.547.120	135.247.695	157.820.125
		Ukupno za Koridor Vc	927.758.229	537.638.314	383.781.416	500.458.580	1.038.096.893
4.1.	Drivuša – Klopče)	Kredit Kuvajtski fond	55.458.049	0	10.000.000	7.976.588	7.976.588
		Ukupno	55.458.049	0	10.000.000	7.976.588	7.976.588
4.2.	Kakanj – Bilješevo; Drivuša – Gorica	Kredit EIB	146.687.259	146.687.250	0	0	146.687.250
		Vlastito učešće JP Autoceste FBiH	0	2.302.831	0	19.709.932	22.012.763
		Ukupno	146.687.250	148.990.081	0	19.709.932	168.700.013
4.3.	Vlakovo – Lepenica; Lepenica – Suhodol; Svilaj – Odžak	Kredit EIB	324.667.780	96.861.153	227.806.627	227.806.627	324.667.780
		Vlastito učešće JP Autoceste FBiH	0	0	0	68.991.512	68.991.512
		Ukupno	324.667.780	96.861.153	227.806.627	296.798.139	393.659.292
4.4.	Suhodol – Tarčin; Gorica – Bilješevo; Zvirovići – Bijača;	Kredit EBRD	400.945.150	271.517.481	129.427.669	129.427.669	400.945.150
		Vlastito učešće JP Autoceste FBiH	0	0	0	31.959.788	31.959.788
		Ukupno	400.945.150	271.517.481	129.427.669	161.387.457	432.904.938
III	Implementator JP Željeznice FBiH	Ukupno 3	167.665.630	154.329.718	694.044	0	154.329.718
5.	Glavna opravka i modernizacija 14 elektorlokomotiva serije 441	Kredit Končar Zagreb	30.088.812	19.235.348	126.913	0	19.235.348
		Vlastito učešće JP Željeznice FBiH	5.309.790	3.394.473	0	0	3.394.473
		Ukupno	35.398.602	22.629.821	126.913	0	22.629.821

¹ Napominjemo da iskazani podaci u Aneksu Proračuna FBiH, u dijelu planiranih vrijednosti u 2014. godini, ne odgovaraju podacima iskazanim u Pregledu sačinjenom od strane implementatora projekata i prezentiranih od strane Ministarstva.

6.	Nabavka vozova nagibne tehnike TALGO	Kredit Vlada Španije	132.267.028	131.699.897	567.131	0	131.699.897
		Ukupno	132.267.028	131.699.897	567.131	0	131.699.897
IV	Implementator Bosanskohercegovačka javna željeznička korporacija	Ukupno 4	195.779.000	129.434.000	43.741.000	0	129.434.000
7.	Regionalni projekat Željeznice II	Kredit EIB	100.921.000	62.195.000	26.990.000	0	62.195.000
		Kredit EBRD	82.145.000	56.006.000	16.751.000	0	56.006.000
		IPA fondovi	12.713.000	11.232.000	0	0	11.232.000
		Ukupno	195.779.000	129.434.000	43.741.000	0	129.434.000
Sveukupna vrijednost projekata iz nadležnosti Ministarstva (I+II+III+IV)			2.656.039.154	1.223.891.599	488.278.589	526.571.643	1.750.463.241

Projekat Sarajevska obilaznica i projekat Rehabilitacija cesta u FBiH (Implementator JP Ceste FBiH) – Implementaciju projekta Sarajevska obilaznica počele su JP Ceste FBiH, s tim da se isti financira iz kreditnih sredstava (173.777.130 KM) i grant sredstava Proračuna FBiH (40.000.000 KM). Grant sredstva su doznačena na teret fiskalne 2005. – 2007. godine (20.000.000 KM) i 2009. godine (20.000.000 KM). Međutim, Vlada FBiH je 09.02.2012. godine donijela „Odluku o promjeni implementatora za lot 3 Sarajevske obilaznice na Koridoru Vc“, po osnovu koje su JP Autoceste FBiH preuzele implementaciju projekta izgradnje Sarajevske obilaznice na Koridoru Vc za lot 3 (poddionica Butila – Vlakovo sa priključnom cestom Mostarsko raskršće - lot 3A i lot 3B) od JP Ceste FBiH. Dakle, JP Ceste FBiH implementiraju projekat Sarajevska obilaznica za lot 1 i lot 2, a isti se financira iz kreditnih sredstava i grant sredstava Proračuna FBiH (do sada utrošeno 173.217.087 KM), dok je JP Autoceste FBiH zaduženo za implementaciju lota 3 projekta Sarajevska obilaznica, a isto financira iz vlastitih sredstava (do sada utrošeno 34.856.063 KM).

Prema prezentiranom „Izveštaju o implementaciji Programa utroška investicionih sredstava razvoja utvrđenih Proračunom FBiH za 2005. 2006, 2007. i 2009. godinu“, sa stanjem na dan 31.12.2014. godine, od ukupno osiguranih 40.223.615 KM proračunskih sredstava za realizaciju projekta Sarajevska obilaznica utrošeno je 39.326.922 KM, tako da stanje neutrošenih sredstava po navedenom osnovu iznosi 896.716 KM. Navedeni izvještaj, iako je prosljeđen 23.03.2015. godine, još uvijek nije razmatran od strane Vlade FBiH. Prema prezentiranom Izveštaju, rekapitulacija utroška proračunskih sredstava na projektu Sarajevska obilaznica je sljedeća:

Red. Broj	Realizacija projekta Sarajevske obilaznice iz sredstava Proračuna FBiH	Iznos u KM
I	Ukupno osigurana sredstva za projekat Sarajevska obilaznica	40.223.615
1.	Proračun FBiH za 2005. – 2007. i 2009. godinu	40.000.000
2.	Kamate	267.699
3.	Isknjiženje po Zaključku Vlade FBiH za lot 3	-44.084
II	Ukupno utrošena proračunska sredstva od strane JP Ceste FBiH za lot 1 i lot 2	39.326.922
4.	Utrošena sredstva za eksproprijaciju zemljišta po lotu 1 i lotu 2	29.227.863
5.	Troškovi izmještanja podzemnih i nadzemnih instalacija	4.873.755
6.	Ostali troškovi (saglasnosti, pretvorba zemljišta, ...)	3.569.415
7.	Potraživanja nastala raskidanjem ugovora sa SCT d.d. Ljubljana	366.605
8.	Potraživanja nastala raskidanjem ugovora sa Osijek – koteks d.d. Osijek	213.540
9.	Potraživanja za PDV (revolving sredstva)	1.075.744
III	Stanje sredstava sa 31.12.2014. godine (I – II)	896.693
IV	Stanje sredstava od povučenih sredstava garancija 31.12.2014. godine	23
V	Ukupno stanje sredstava na dan 31.12.2014. godine (III + IV)	896.716

U Izveštaju je također navedeno da su, raskidom ugovora sa SCT d.d. Ljubljana i Osijek – koteks d.d. Osijek, nastali nepredviđeni troškovi osiguranja gradilišta, električne energije, zakupa prostora za smještaj projektno – tehničke dokumentacije, troškovi pružanja pravne pomoći u ukupnom iznosu od 580.145 KM, te da je JP Ceste FBiH sačinilo odštetne zahtjeve i iste uputilo navedenim preduzećima.

Prema navodima iz dopisa JP Cesta FBiH od 23.03.2015. godine, **projekat Rehabilitacija cesta u FBiH je završen** i posljednje isplate po kreditima su izvršene u 2014. godini. Iz sredstava navedenog projekta je izvršena refundacija sredstava na račun za realizaciju projekta Sarajevska obilaznica, a za izvršena plaćanja

po računima rehabilitacije cesta u prethodnom periodu. **Međutim, nije prezentiran Završni izvještaj o realizaciji projekta Rehabilitacija cesta u FBiH, tako da ne možemo potvrditi ni da je isti sačinjen sukladno sa „Instrukcijom kojom se utvrđuje metodologija za prenos nabavljenih stalnih sredstava i izvršenih radova krajnjim korisnicima i podnošenje završnog izvještaja projekta“ („Službene novine FBiH“, 111/12).** Prema izjavi odgovorne osobe, JP Ceste FBiH dostavljaju samo periodične izvještaje o utrošku proračunskih sredstava na projektu Sarajevska obilaznica, dok uopće ne dostavljaju izvještaje o utrošku kreditnih sredstava koja koriste kao implementatori projekta.

Projekat Sarajevska obilaznica (lot 3) i projekat Koridor Vc (Implementator JP Autoceste FBiH) – Prema prezentiranim podacima, u 2014. godini JP Autoceste FBiH je za realizaciju navedenih projekata ukupno utrošilo **515.045.044 KM**, od čega 500.458.580 KM za projekat Koridor Vc i 14.586.464 KM za projekat Sarajevska obilaznica (lot 3). Prema izjavi odgovorne osobe, JP Autoceste FBiH nisu dostavljale narativne izvještaje o realizaciji navedenih projekata već je praksa da se o istom izvještava kroz izvještaje o poslovanju navedenog preduzeća i putem IP obrazaca. **Zbog navedenog, ne može se potvrditi da Ministarstvo ima potpune informacije o realizaciji projekata Sarajevska obilaznica, Rehabilitacija cesta u FBiH i Koridor Vc koje implementiraju JP Ceste FBiH i JP Autoceste FBiH, i da ima potpune informacije o utrošku kreditnih sredstava za realizaciju istih.**

Projekti iz oblasti željezničkog saobraćaja se realizuju od strane JP Željeznice FBiH (Glavna opravka i modernizacija 14 elektrolokomotiva serije 441; Nabavka vozova nagibne tehnike Talgo) i Bosanskohercegovake javne željezničke korporacije – Jedinice za implementaciju projekata za obnovu željeznica (Regionalni projekat – Željeznice II).

Vezano za realizaciju projekta Glavna opravka i modernizacija 14 elektrolokomotiva serije 441 (22.629.821 KM), konstatujemo da je Ministarstvo u veljači 2014. godine sačinilo Informaciju o stanju obaveza JP Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo prema Končaru – Električna vozila d.d. Zagreb sa prijedlogom zaključaka, međutim, ista nije razmatrana od strane Vlade FBiH. U prezentiranoj Informaciji se navodi da je Ugovor za popravku i modernizaciju 14 električnih lokomotiva zaključen 2007. godine u vrijednosti od 18.009.018 Eura (35.222.578 KM), koji nije u cjelosti završen. Završena je modernizacija 9 lokomotiva od kojih je 8 isporučeno Željeznicama FBiH, a deveta lokomotiva koja je također modernizovana zadržana je kao zalog od strane Končar – Električna vozila d.d. Zagreb, zbog neplaćanja obaveza (iznos nije preciziran). U Informaciji se također spominje da je navedeno preduzeće, kao zalog, zadržalo i niskopodni elektromotorni voz zbog neplaćanja obaveza po osnovu Ugovora iz 2008 godine (vrijednosti 5.363.700 Eura). U vezi navedenog Vlada FBiH je 22.05.2012. godine donijela Zaključak, V broj 832/2012, kojim je podržala prijedlog Uprave Željeznica FBiH da navedene obaveze izmire zaduženjem kod poslovnih banaka (i Razvojne banke FBiH), ali isti nije realizovan iz razloga jer Federalno ministarstvo financija nije dalo suglasnost na novo kreditno zaduženje Željeznica FBiH, niti je isto odobreno od strane Razvojne banke FBiH. Nakon toga, održani su konsultativni sastanci između predstavnika Željeznica FBiH i Končar – Električna vozila d.d. Zagreb, te je Ministarstva dalo prijedlog da Vlada FBiH donese odluku kojom garantuje izmirenje obaveza iz Proračuna FBiH, što nije realizovano. Što se tiče preostalih 5 lokomotiva koje su trebale biti modernizirane, planirano je da se naknadno napravi ponuda o otkupu nabavljenog materijala od Končar – Električna vozila d.d. Zagreb i da se isti dostavi Željeznicama FBiH. **Dakle, može se konstatovati da je od planiranih 14 elektrolokomotiva izvršena modernizacija njih 9, te da je 1 modernizovana lokomotiva zadržana od strane Končar d.d. Zagreb kao zalog izmirenja neplaćenih obaveza (iznos nije preciziran u Informaciji). Ministarstvo nije poduzimalo druge aktivnosti u cilju rješavanja navedenog problema.**

Poduzeti sve mjere i aktivnosti sukladno zakonskim nadležnostima u cilju rješavanja nastale situacije sa poduzećem „Končar – Električna vozila“ d.d. Zagreb obzirom da je isto zadržalo kao zalog niskopodni elektromotorni voz i lokomotivu JP Željeznice FBiH, zbog neplaćanja obaveza po potpisanim ugovorima i izvršenim radovima na opravci i modernizaciji;

Vezano za realizaciju projekta Nabava vozova nagibne tehnike Talgo (131.699.897 KM), Vlada FBiH je 31.10.2013. godine donijela Zaključak V broj 1221/2013 kojim je prihvatila Informaciju uprave JP Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo o iznajmljivanju Talgo vozova Turskim željeznicama (upućenu putem Ministarstva). U Informaciji je navedeno da Željeznice FBiH raspolažu sa 9 Talgo garnitura vagona bez lokomotiva, sa ukupnim kapacitetom od 81 vagona. Navedene Talgo garniture su kupljene putem robnog kredita od Vlade Kraljevine

Španije, po Ugovoru iz 2005. godine, ukupne vrijednosti 67.627.058 Eura ili 132.267.029 KM. Vozovi su isporučeni u tijeku 2011. godine, a sve zakonom propisane procedure za preuzimanje vozova (carina, PDV i dr.) su okončane tako da nema smetnji u pogledu raspolaganja sa istima. Isporučenim vozovima koncem 2013. godine istekao je garantni rok i kompanija Talgo je povukla svoje zaposlenike iz BiH. Predmetni vozovi su trenutno smješteni na garažnim kolosjecima iz razloga neispunjenja potrebnih uslova za njihovo uključivanje u redovni promet za čije rješavanje je potrebno vrijeme i kvalitetan ambijent jer projekat Talgo prate i negativne tenzije (nisu pribavljene sve potrebne dozvole za promet vozovima na prugama susjednih država, nije usuglašen i potpisan Ugovor o održavanju Talgo vozova, nije riješeno pitanje subvencije troškova koje će Talgo vozovi prouzrokovati pri pokretanju). **Željeznice FBiH u trenutku sačinjavanja informacije nisu imale konkretno rješenje za stavljanje u promet Talgo vozova cijeneći da bi Talgo projekat u narednom periodu prouzročio dodatne gubitke i otežao postojeću finansijsku situaciju, te su predložile da se Talgo vozovi daju u najam Turskim željeznicama u cilju ostvarivanja određene dobiti. Nije nam prezentirana dokumentacija da je do vremena izrade revizorskog izvještaja potpisan Ugovor o najmu Talgo vozova sa Turskim željeznicama, kao i da je Ministarstvo podnijelo Izvještaj Vladi FBiH sukladno Zaključku V broj 1221/2013 od 31.10.2013. godine.**

Poduzeti sve mjere i aktivnosti sukladno zakonskim nadležnostima u cilju korištenja Talgo vozila, na način da isti ostvaruju dobit za JP Željeznice FBiH, imajući u vidu da je nabava istih koštala 131.699.897 KM, a da se isti trenutno ne koriste. O navedenom podnijeti Izvještaj Vladi FBiH, sukladno Zaključku V broj 1221/2013 od 31.10.2013. godine;

Vežano za realizaciju projekta Obnova željeznica u BiH II (129.434.000 KM), konstatujemo da Jedinica za implementaciju projekata za obnovu Željeznica u BiH, Ministarstvu redovno dostavlja izvještaje sukladno sa Zakonom o izvršavanju proračuna FBiH za 2014. godinu. Vlada FBiH je 06.03.2014. godine donijela Zaključak V broj 353/2014 kojim je prihvatila dostavljenu Informaciju od strane Ministarstva i dala zaduženje Federalnom ministarstvu financija da zajedno sa Ministarstvom i Bosanskohercegovačkom javnom željezničkom korporacijom koja implementira navedeni projekat, u roku od 15 dana, dostavi prijedlog opredjeljenja za iznalaženje sredstava potrebnih za sanaciju tunela Ivan u iznosu od 10 miliona Eura, potrebnih za završetak dionice pruge Bradina – Sarajevo, dužine 41 km koja čini dio Regionalnog projekta Obnova željeznica II. **Nije nam prezentirana dokumentacija da je Ministarstvo, u suradnji sa imenovanim institucijama, u tijeku 2014. godine realiziralo Zaključak Vlade FBiH V broj 353/2014 od 06.03.2014. godine.**

6. Izvršenje proračuna za 2014. godinu

U Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna za 2014. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od **27.845.284 KM**, što u odnosu na zakonski odobrena sredstva (proračun + tekuća rezerva) od **33.799.345 KM** predstavlja izvršenje od 82,38 %. Razlog značajno manjeg ostvarenja rashoda i izdataka u odnosu na plan (17,61%) je nerealizacija pozicije „Otplata domaćeg pozajmljivanja – Unapređenje avio prometa u FBiH“ (planirano 5.140.000 KM za JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo), što smo detaljnije pojasnili u dijelu Izvještaja pod brojem 5.2.1.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je sljedeća: tekući transferi 93,66% (26.080.000 KM), primanja zaposlenih i doprinosi 5,12% (1.427.094 KM), izdaci za materijal i usluge 1,18% (329.467 KM) i kapitalni izdaci 0,03% (8.723 KM).

Pregled izvršenja rashoda za 2014. godinu dat je u tabeli u prilogu Izvještaja.

6.1 Tekući transferi

Tekući transferi u 2014. godini iskazani su u iznosu od **26.080.000 KM**, što predstavlja izvršenje od 98,11% u odnosu na zakonski odobrena sredstva (proračun + Tekuća rezerva Vlade FBiH). Isti su manje ostvareni za 500.000 KM budući da Subvencija za RTV FBiH – podrška Vlade FBiH za tehničko opremanje nije realizirana. Realizirani tekući transferi se odnose na odobrena sredstva na ime **Subvencija javnim preduzećima 25.580.000 KM**, kao i odobrena sredstva iz Tekuće rezerve Vlade FBiH na ime **Agencije za privatizaciju u FBiH u iznosu od 500.000 KM**.

Strukturu izvršenja tekućih transfera Ministarstva dajemo u sljedećoj tabeli:

Redni broj	Opis budžetske pozicije	Sredstva Proračuna FBiH	Sredstva podračuna za putničke takse	Tekuća rezerva Vlade FBiH	Zakonski odobrena sredstva	Izvršenje na dan 31.12.2014. godine	Index %
1	2	3	4	5	6=3+4+5	7	8=7/6
1.	Subvencije javnim preduzećima	25.220.000	860.000		26.080.000	25.580.000	98,08
1.1.	Transfer „Željeznica FBiH“	22.000.000	-	-	22.000.000	22.000.000	100
1.2.	Transfer JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo	2.720.000	-	-	2.720.000	2.720.000	100
1.3.	Transfer JP „Aerodrom Tuzla“ d.o.o. Tuzla	-	430.000	-	430.000	430.000	100
1.4.	Transfer JP „Aerodrom Mostar“ d.o.o. Mostar	-	430.000	-	430.000	430.000	100
1.5.	Transfer za RTV FBiH – podrška Vlade FBiH za tehničko opremanje	500.000	-	-	500.000	0	0
2.	Transfer neprofitnim organizacijama	-	-	500.000	500.000	500.000	100
2.1.	Transfer Agenciji za privatizaciju FBiH	-	-	500.000	500.000	500.000	100
	UKUPNO TEKUĆI TRANSFERI	25.220.000	860.000	500.000	26.580.000	26.080.000	98,11

6.1.1 Subvencije javnim poduzećima - „Transfer željeznica FBiH“ (22.000.000 KM)

Program utroška sredstava tekućeg transfera „Subvencije javnim poduzećima – Transfer Željeznica FBiH“ u iznosu od **22.000.000 KM**, usvojen je Odlukom Vlade FBiH 13.02.2014. godine¹, u okviru kojeg je **660.000 KM** namijenjeno **Bosanskohercegovačkoj željezničkoj javnoj korporaciji (BHŽJK)**, na ime učešća FBiH u financiranju iste. **Javnom poduzeću „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo** (u daljem tekstu: ŽFBiH, Željeznice FBiH) namijenjen je iznos od **21.340.000 KM**, od čega u okviru istog:

- za financiranje održavanja željezničke infrastrukture 19.240.000 KM,
- za sufinansiranje obavljanja usluga željezničkog putničkog prometa 2.000.000 KM i
- za sufinansiranje obavljanja usluga željezničkog kombiniranog prometa 100.000 KM.

Navedenom Odlukom Vlade FBiH je utvrđeno da je svrha programa provođenje Zakona o financiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja po kojem Federacija **financira** održavanje željezničke infrastrukture i **sufinancira** željeznički putnički i kombinovani saobraćaj. Financiranje rada Bosanskohercegovačke javne korporacije Sarajevo se vrši po Sporazumu između FBiH i Republike Srpske o uspostavljanju zajedničke željezničke javne korporacije kao dijela transportne korporacije. Također je utvrđeno da će Ministarstvo po usvajanju odluke zaključiti ugovor sa Željeznica FBiH prema namjeni i visini sredstava utvrđenih programom. Korisnicima transfera sredstva će se prebacivati u jednakim mjesečnim iznosima, a o utrošenim sredstvima korisnici transfera će godišnje izvještavati Ministarstvo koje je obvezno razmotriti iste i dostaviti konačne izvještaje Federalnom ministarstvu financija koje će, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, izvještavati Vladu FBiH.

Zakonom o financiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombiniranog prometa („Službene novine FBiH“, broj 57/03), utvrđeno je da se **planiranje finansijskih sredstava za financiranje željezničke infrastrukture utvrđuje godišnjim i petogodišnjim planovima koje odobrava Parlament FBiH na prijedlog Vlade FBiH**. Nositelji planiranja su Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo. Također je utvrđeno da će se financiranje održavanja željezničke infrastrukture FBiH vršiti iz Proračuna FBiH, a da za obavljanje i financiranje poslova održavanja željezničke infrastrukture Ministarstvo, u ime Federacije BiH, sa Željeznica FBiH zaključuje godišnji ugovor sa elementima čija osnova su odobreni planovi od strane Parlamenta FBiH. Zakonom je predviđeno da Ministarstvo sa ŽFBiH zaključuje i godišnji ugovor za sufinansiranje obavljanja usluga željezničkog putničkog prometa od interesa za Federaciju BiH. **Ministarstvo je u 2014. godini iniciralo izradu petogodišnjeg Plana finansijskih sredstava za namjenu financiranja željezničke infrastrukture za**

¹ Odluka o usvajanju Programa utroška sredstava tekućeg transfera „Subvencije javnim preduzećima – Transfer Željeznica FBiH“ V broj 248/2014 od 13.02.2014. godine;

period 2014. – 2018. godine, na koji je Vlada FBiH¹ dala suglasnost 13.11.2014. godine, ali do okončanja ovog izvještaja isti nije usvojen od strane Parlamenta FBiH. Dakle, nije ispunjen preduvjet da se u 2014. godini zaključi godišnji ugovor sa propisanim elementima iz Zakona o financiranju željezničke infrastrukture i sufinanciranju putničkog i kombinovanog saobraćaja, a u Glavnoj knjizi trezora evidentiranje rashoda i obaveza prema Željeznicama FBiH je vršeno na osnovu ispostavljenih mjesečnih faktura od strane navedenog poduzeća. Ministarstvo je 09.10.2014. godine, pozivajući se na Odluku Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava za 2014. godinu, sa Željeznicama FBiH zaključilo Ugovor o utrošku sredstava tekućeg transfera „Subvencije javnim poduzećima – Transfer Željeznicama FBiH“ za 2014. godinu kojim je definiralo namjenu sredstava u iznosu od 21.340.000 KM, onako kako je to utvrđeno usvojenim Programom (za pokriće troškova održavanja željezničke infrastrukture 19.240.000 KM, putničkog saobraćaja 2.000.000 KM i kombiniranog saobraćaja 100.000 KM), umjesto onako kako je to propisano Zakonom. Ugovor je stupio na snagu danom potpisivanja 09.10.2014. godine, sa primjenom od 01.01. – 31.12.2014. godine. Potpisanim ugovorom Ministarstvo se obavezalo da će, po ispunjenju članka 4. Zakona o financiranju željezničke infrastrukture i sufinanciranju putničkog i kombinovanog saobraćaja (koji predviđa usvojene godišnje i petogodišnje planove od strane Parlamenta FBiH), **zaključiti godišnji ugovor** o obavljanju i financiranju poslova održavanja željezničke infrastrukture sa ŽFBiH na osnovu članka 8. navedenog Zakona (koji propisuje sadržaj godišnjeg ugovora za sufinanciranje usluga željezničke infrastrukture). **Potpisani ugovor ne definira na koji način će se vršiti sufinanciranje usluga putničkog i kombinovanog saobraćaja, iako je isto predviđeno člankom 13. istog Zakona.** Ugovorom je također definirano da će JP Željeznice FBiH u roku od 30 dana po završetku izvještajnog perioda dostaviti izvještaj o namjenskom utrošku sredstava Ministarstvu, koje će iste razmatrati nakon provedene procedure i donesenih odluka od strane organa upravljanja poduzeća, te da će Ministarstvo nakon razmatranja svoj konačni izvještaj dostaviti Federalnom ministarstvu financija na dalju proceduru.

Imajući u vidu da do okončanja revizije (svibanj 2015. godine) Parlament FBiH nije usvojio petogodišnji Plan finansijskih sredstava za namjenu financiranja željezničke infrastrukture za period 2014. – 2018. godina i da Vlada FBiH nije dala suglasnost na Prijedlog Odluke Skupštine JP ŽFBiH o usvajanju Plana poslovanja JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo za 2014. godinu jer prijedlog nije dobio pozitivno mišljenje Federalnog ministarstva financija (zbog nerealnog planiranja prihoda), **konstatujemo da zaključeni Ugovor o utrošku sredstava tekućeg transfera „Subvencije javnim poduzećima – Transfer Željeznicama FBiH“ za 2014. godinu, od 09.10.2014. godine, nije sačinjen sukladno člancima 4, 8 i 13. Zakona o financiranju željezničke infrastrukture i sufinanciranju putničkog i kombinovanog saobraćaja.** Zbog navedenog, ne možemo potvrditi da je tijekom 2014. godine evidentiranje i izmirivanje obaveza prema JP Željeznice FBiH vršeno temeljem zaključenih godišnjih ugovora sa svim propisanim elementima ugovora kako je to regulirano člancima 8. i 13. Zakona o financiranju željezničke infrastrukture i sufinanciranju putničkog i kombiniranog prometa i navedenom Odlukom Vlade FBiH od 13.02.2014. godine. Sredstva su u 2014. godini mjesečno doznačavana korisniku, a da prethodno nije bilo definirano koja će se željeznička infrastruktura održavati tijekom 2014. godine, obzirom da godišnji i petogodišnji plan nije donesen od strane Parlamenta FBiH. Također ističemo da je Ugovor o utrošku sredstava navedenog transfera zaključen tek 09.10.2014. godine sa primjenom od 01.01.2014. godine.

U okviru zakonskih nadležnosti, poduzeti sve aktivnosti u cilju usvajanja petogodišnjeg Plana finansijskih sredstava za namjenu financiranja željezničke infrastrukture za period 2014. – 2018. godine od strane Parlamenta FBiH i godišnjeg plana od strane nadležnih organa, sukladno Zakonu o financiranju željezničke infrastrukture i sufinanciranju putničkog i kombinovanog prometa;

Ugovore sa JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo o realizaciji doznačenih sredstava iz Proračuna FBiH za financiranje željezničke infrastrukture i za sufinanciranje putničkog i kombinovanog prometa blagovremeno zaključivati i sa propisanim elementima, sukladno člancima 8. i 13. Zakona o

¹ Odluka Vlade FBiH o davanju saglasnosti za usvajanje Plana finansijskih sredstava za namjenu financiranja željezničke infrastrukture za period 2014. – 2018. godina, V broj 1998/2014 od 13.11.2014. godine

financiranju željezničke infrastrukture i sufinanciranju putničkog i kombiniranog prometa, te sukladno sa istima poduzimati adekvatne aktivnosti u dijelu finansiranja i nadzora nad izvršenjem istih;

Sukladno Zakonu o željeznicama FBiH, članove Nadzornog odbora JP Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo, iz reda predstavnika državnog kapitala FBiH, imenuje i razrješava (nominuje) Vlada FBiH sukladno Zakonu o ministarskim, vladinim i drugim imenovanjima FBiH. Ističemo da Skupština Javnog preduzeća Željeznice FBiH, nakon isteka mandata imenovanog Nadzornog odbora na period od 60 dana, **u periodu od 28.08.2012. godine do 25.07.2013. godine, nije imenovala novi Nadzorni odbor Željeznica FBiH.** Privremeni članovi Nadzornog odbora imenovani su tek 25.07.2013. godine, na period do 60 dana **čiji mandat je istekao 22.09.2013. godine. Nakon toga do konca 2013. godine Javno preduzeće je bilo bez Nadzornog odbora.** Raspisani konkursi za izbor novih članova su dva puta poništavani, da bi nakon objavljivanja trećeg konkursa i provedene procedure izbora, Vlada FBiH tek 22.01.2014. godine donijela Rješenje o utvrđivanju prijedloga za imenovanje članova Nadzornog odbora ŽFBiH iz dijela državnog kapitala (V broj 69/2014), **a Skupština preduzeća 14.02.2014. godine donijela Odluku o imenovanju članova Nadzornog odbora JP ŽFBiH.**

Vlada FBiH je 25.07.2013. godine dala prethodnu suglasnost Nadzornom odboru za donošenje odluke o razrješanju Uprave Javnog preduzeća ŽFBiH d.o.o. Sarajevo (generalnog direktora i izvršnih direktora, V broj 777/2013). U međuvremenu je donosila odluke kojima je davana prethodna suglasnost za imenovanje vršilaca dužnosti (v.d.) na navedenim pozicijama, na period od po 6 mjeseci¹. Novim odlukama Vlade FBiH o davanju prethodne suglasnosti Nadzornom odboru od 10.07.2014. godine, svi v.d. članova Uprave su razriješeni i na istoj sjednici je data suglasnost da se imenuje nova Uprava preduzeća². **Dakle, proces imenovanja nove stalne Uprave JP ŽFBiH je trajao godinu dana, tj. od 25.07.2013. do 10.07.2014. godine.** Tako su 10.07.2014. godine, na poziciji generalnog direktora i na pozicijama dva izvršna direktora (za poslove željezničke infrastrukture i za ekonomske poslove), imenovane iste osobe koje su navedene poslove obavljale i ranije u svojstvu v.d.

Vezano za nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava Željeznicama FBiH na teret fiskalne 2014. godine u iznosu od 21.340.000 KM, od strane odgovorne osobe (pomoćnika ministra za poslove željezničkog, vodnog i kombiniranog prometa) dobili smo informaciju da navedeno poduzeće i nakon urgencije od 01.04.2015. godine, do okončanja revizije, nije dostavilo izvještaj o utrošku sredstava, čime nije ispoštovalo ugovoreni rok od 30 dana po završetku izvještajnog perioda. Zbog navedenog, kako je prezentirano, **Ministarstvo nije ispoštovalo utvrđenu obavezu iz Programa utroška sredstava tekućeg transfera, usvojenog od strane Vlade FBiH, u dijelu koji se odnosi na razmatranje izvještaja Željeznica FBiH i dostavljanja Konačnog izvještaja o izvršenom nadzoru Federalnom ministarstvu financija koje je trebalo izvijestiti Vladu FBiH u utrošku navedenih sredstava.** U vrijeme izrade revizorskog izvještaja za 2014. godine (svibanj 2015. godine), Uprava JP ŽFBiH nije bila Ministarstvu dostavila ni Plan poslovanja za 2014. godinu, kao ni Godišnji izvještaj o poslovanju za 2014. godinu, kako bi isti bili upućeni Vladi FBiH na odobrenje. Nadzorni odbor poduzeća imenovan ispred državnog kapitala također nije dostavio pismeni izvještaj o radu istog. **Zbog navedenog, ne možemo potvrditi da je Ministarstvo, sukladno zakonskim propisima i Odlukom Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava tekućeg transfera „Subvencije javnim poduzećima – Transfer Željeznicama FBiH“, izvršilo adekvatan i potpun nadzor nad namjenskim utroškom sredstava koja su doznačena iz Proračuna FBiH za 2014. godinu za financiranje održavanja željezničke infrastrukture i sufinanciranje usluga putničkog i kombiniranog prometa.**

Vezano za nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava JP ŽFBiH na teret fiskalne 2013. godine u iznosu od 21.340.000 KM, imenovana je Radna grupa 15.04.2014. godine koja je izvršila nadzor nad provođenjem zaključenog ugovora od 04.12.2013. godine, a Ministarstvo je Izvještaj o utrošenim sredstvima Proračuna FBiH za 2013. godinu odobrenih Transferom Željeznicama FBiH 04.12.2014. godine

¹ V broj 778/2013, V broj 992/2013 i V broj 205/2014;

² V broj 1314/2014, V broj 1315/2014;

dostavilo Federalnom ministarstvu financija. Na osnovu uvida u Izvještaj o radu Radne grupe (studeni 2014. godine), konstatiramo da je ista izvršila uvid u dokumentaciju koja se odnosi na utrošak sredstava doznačenih na ime financiranja održavanja željezničke infrastrukture u iznosu od 19.240.000 KM, i **da nije izvršen nadzor nad utroškom doznačenih sredstava na ime sufinansiranja putničkog i kombinovanog prometa u iznosu od 2.100.000 KM.** Pored dostavljene Konačne zbirne situacije izvršenih radova na održavanju željezničke infrastrukture za period I – XII/ 2013. godine, Radna grupa je od Željeznica FBiH tražila dostavljanje dodatne dokumentacija koja bi potvrdila navedene radove (izvještaje po područjima i analitičke kartice). **Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, Radna grupa je konstatovala da su ukupni troškovi željezničke infrastrukture u 2013. godini iznosili 40.610.908. KM, a da je ukupan iznos sredstava transfera za navedene namjene doznačen u iznosu od 19.240.000 KM.** Dostavljeni izvještaji su potpisani i ovjereni od strane odgovornih osoba, da su svi prikazani troškovi evidentirani u knjigovodstvenim evidencijama JP ŽFBiH i da izvještaj nisu usvojili Nadzorni odbor i Odbor za reviziju. **Međutim, Radna grupa je konstatovala i da sektori infrastrukturnih područja (Mostar, Bihać, Tuzla, Zenica i Sarajevo) i Sektor infrastrukturnih kapaciteta koji radi na području cijele Federacije nemaju iste troškove koji ulaze u troškove infrastrukture što revizija smatra veoma značajnim sa stanovišta potvrđivanja namjenskog utroška sredstava. Zbog navedenog, ne može se sa sigurnošću potvrditi da se doznačena sredstva iz Proračuna FBiH za financiranje održavanja željezničke infrastrukture u potpunosti i troše za navedene namjene.** S tim u vezi ističemo da je Skupština JP ŽFBiH na isti dan, tek 19.11.2014. godine donijela sljedeće odluke: Odluku o usvajanju Plana poslovanja JP ŽFBiH za 2013. godinu, Odluku o usvajanju Rebalansa plana poslovanja JP ŽFBiH za 2013. godinu i Odluku o usvajanju Godišnjeg izvještaja o poslovanju JP ŽFBiH za 2013. godinu, koji uključuje Financijski izvještaj, Izvještaj revizora, Izvještaj o radu Nadzornog odbora i Izvještaj o radu Odbora za reviziju. Navedene odluke još uvijek nije razmatrala Vlada FBiH, iako su iste upućene 30.01.2015. godine. **Uvidom u Godišnji Izvještaj o poslovanju JP ŽFBiH za 2013. godinu, konstatujemo da su Željeznice FBiH u 2013. godini iskazale ukupni prihod od 118.465.017 KM, ukupni rashod 152.632.281 KM i gubitak 34.167.264 KM.** Navedeni gubitak je konstatovan i u Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2013. godinu od strane revizorske kuće „Revizija revita“ d.o.o. Cazin. Usljed navedenog, **Skupština društva je 19.11.2014. godine donijela Odluku o smanjenju kapitala ŽFBiH za navedeni iznos gubitka od 34.167.264 KM, tako da je isti na dan 31.12.2013. godine iznosio 886.115.473 KM** (813.595.958 KM udio FBiH, 72.519.514 KM udio privatiziranog kapitala). Revizorska kuća je također konstatovala i da kapital društva u poslovnim knjigama na dan 31.12.2013. godine nije usklađen sa iskazanim kapitalom u sudskom registru, te da se isti razlikuje za iznos od 40.109.976 KM.

Osigurati stalnu i neposrednu kontrolu, kontinuirano praćenje i pregled izvršenih radova na svim područjima infrastrukture u FBiH i da se na ime odvijanja željezničkog putničkog prometa kontrolira sva obračunska i finansijska dokumentacija kojom JP „Željeznice FBiH“ dokazuju namjenski utrošak sredstava doznačenih u 2014. godini, sukladno sa Zakonom o financiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog prometa, kao i zaključenim ugovorima;

Poduzeti sve mjere i aktivnosti u okviru zakonskih nadležnosti, kako bi JP ŽFBiH donijelo interni akt kojim bi unificiralo troškove koji ulaze u troškove željezničke infrastrukture u svim sektorima infrastrukturnih područja (Mostar, Bihać, Tuzla, Zenica i Sarajevo) i Sektoru infrastrukturnih kapaciteta, a sve u cilju mogućnosti potvrđivanja da se doznačena sredstva iz Proračuna FBiH na ime financiranja održavanja željezničke infrastrukture i troše za navedene namjene;

Zakon o finansijskoj konsolidaciji JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo za period od 01.01.2008. godine do 31.12.2012. godine (u daljem tekstu: Zakon o finansijskoj konsolidaciji 2008. – 2012.), donesen je u siječnju 2009. godine¹, a istim je definirana finansijska konsolidacija ovog preduzeća sa stanjem na dan 31.12.2007. godine sa ciljem osiguranja finansijske održivosti i stabilnosti poslovanja u navedenom periodu. Zakonom o finansijskoj konsolidaciji 2008. – 2012. utvrđeno je da će se finansijska sredstva za namjenu iz članka 2. ovoga Zakona osigurati godišnje prema planovima otplate iz zaključenih sporazuma i ugovora

¹ Službene novine FBiH broj 4/09;

putem Proračuna FBiH u iznosu od 179.896.802 KM. Planiranje sredstava za ove namjene trebalo je da vrši Ministarstvo na prijedlog JP „Željeznice FBiH“, kao i druge aktivnosti u okviru svojih ovlasti za realiziranje ovih finansijskih sredstava. Ministarstvo u proračunskim zahtjevima svake godine planira sredstva za implementaciju naprijed navedenog Zakona, međutim ista se ne odobravaju od strane Vlade FBiH, odnosno Parlamenta FBiH prilikom donošenja Proračuna FBiH. U obavljenoj reviziji za fiskalnu 2013. godinu je utvrđeno da je Ministarstvo ponovno 03.10.2013. godine dostavilo Vladi FBiH prednacrt Zakona o izmjeni i dopuni zakona o finansijskoj konsolidaciji Javnog preduzeća Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo i istim je predviđeno produženje period konsolidacije do konca 2014. godine i da se od strane Federalnog ministarstva financija donese poseban akt kojim će se utvrditi dinamika plaćanja obaveza utvrđenih navedenim Zakonom i vršenje nadzora nad provedenjem istog. Prema prezentiranom Predstavnički dom Parlamenta FBiH je na sjednici od 26.02.2014. godine prihvatio „Nacrt Zakona o izmjeni i dopuni Zakona o finansijskoj konsolidaciji JP Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo za period 01.01.2008. do 31.12.2012. godine“, međutim procedura usvajanja istog nije završena do okončanja revizije. **Željeznice FBiH su 04.07.2013. godine pokrenule tužbu protiv Vlade FBiH radi izmirenja obaveza po osnovu Zakona o finansijskoj konsolidaciji (vrijednost spora 179.896.802 KM). Federalno pravobranilaštvo je po nalogu Federalnog ministarstva financija 03.02.2014. godine pokrenulo protivtužbu protiv ŽFBiH kojom se traži naplata duga u iznosu od 91.550.133 KM jer ŽFBiH ne izmiruje svoje obaveze po međunarodnim kreditima koji se servisiraju iz Proračuna FBiH. Pripremno ročište u vezi navedene tužbe i protivtužbe je bilo zakazano 12.03.2015, godine, a Ministarstvo predlaže mirno rješavanje navedenog spora, odnosno da se postigne vansudski sporazum radi izbjegavanja nepotrebnih posljedica sudskog postupka.**

Napominjemo da su Željeznice FBiH, od Županijskog poreznog ureda Sarajevo, 15.01.2015. godine zaprimile **Rješenje o prinudnoj naplati poreznih obaveza iz imovine poreznog obveznika u ukupnom iznosu od 182.380.415 KM.** U vezi sa navedenim Ministarstvo je sačinilo „Informaciju o uticaju na poslovanje JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo i ostalih privrednih subjekata koji koriste prevoz željeznicom zbog pokretanja postupka prinudne naplate poreznih obaveza JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo po Rješenju Županijskog poreznog ureda Sarajevo, sa prijedlogom zaključaka Vlade FBiH“ koju je Vlada FBiH razmatrala na sjednici održanoj 28.01.2015. godine i usvojila **Zaključak V broj 54/2015.** U navedenoj Informaciji se ističe da Federacija BiH u cijelom postratnom periodu nije riješila problem financiranja održavanja željezničke infrastrukture koja je njeno vlasništvo što ima za posljedicu da Željeznice FBiH koje upravljaju željezničkom imovinom konstantno iskazuju gubitak u poslovanju cca 40 miliona KM koliko iznose i godišnji troškovi održavanja željezničke infrastrukture kako bi se zadovoljile osnovne potrebe sigurnosti željezničkog saobraćaja. **Zakonom o finansijskoj konsolidaciji 2008. – 2012. godina, Federacija BiH je između ostalog, preuzela obavezu sanacije dugova Željeznica FBiH prema javnim fondovima i javnim prihodima u ukupnom iznosu od 140.540.944 koje su predmetom naplate po Rješenju Porezne uprave FBiH. Zaključkom Vlade FBiH od 15.01.2015. godine usvojeno je sljedeće:** 1) da Željeznice FBiH sukladno zakonskim propisima podnesu molbu nadležnom županijskom poreznom uredu radi zaključivanja sporazuma o odgođenom plaćanju i izmirenju duga na rate, na period od 5 godina; 2) zaduženo je Ministarstvo da, u suradnji sa Federalnim ministarstvom financija i Željeznicama FBiH, u roku od 30 dana, pripremi materijale za tematsku sjednicu Vlade FBiH koja će biti posvećena stanju u Željeznicama FBiH i iznađu rješenje za sravnjenje duga po poreznim obavezama; 3) zaduženo je Ministarstvo da zajedno sa menadžmentom Željeznicama FBiH poduzme sve potrebne aktivnosti kako bi se odgodilo ročište po tužbi podnesenoj protiv Vlade FBiH u vezi neprovođenja Zakona o finansijskoj konsolidaciji JP Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo. **Nije nam prezentirana dokumentacija da je Ministarstvo do vremena okončanja revizije realiziralo zaduženja iz Zaključka Vlade FBiH od 15.01.2015. godine, kao i da je Vlada FBiH održala tematsku sjednicu posvećenu stanju u Željeznicama FBiH.**

Imajući u vidu sve naprijed navedeno, može se zaključiti da postupanje Ministarstva u tijeku 2014. godine i doneseni zaključci i odluke Vlade FBiH (na prijedlog Ministarstva) nisu sadržavali jasne stavove i opredjeljenja u cilju provođenja sistemskih mjera i aktivnosti za rješavanje nagomilanih problema i višegodišnjih gubitaka u poslovanju preduzeća JP Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo. Resorno Ministarstvo koje je u ime Vlade FBiH, vršilo funkciju vlasnika državnog kapitala, nije se jasno opredjelilo o mjerama i aktivnostima koje je potrebno provesti kako bi se riješili nagomilani problemi, postiglo nesmetano poslovanje i izmirile konstatovane obaveze po Zakonu o finansijskoj konsolidaciji 2008. – 2012. godina i rješenjima Porezne uprave FBiH.

Poduzeti sve mjere i aktivnosti u okviru zakonskih nadležnosti i u suradnji sa Federalnim ministarstvom financija i JP Željeznice FBiH kako bi se postigla vansudska nagodba u cilju rješavanja međusobnih značajnih potraživanja između navedenih korisnika po osnovu neosiguranja sredstava sukladno Zakonu o finansijskoj konsolidaciji 2008. – 2012. godina (179.896.802 KM) i neizmirenja obaveza po međunarodnim kreditima (91.550.133 KM);

Potrebno je da Ministarstvo poduzme konkretne mjere i aktivnosti, sukladno ovlaštenjima koja ima kao predstavnik Vlade FBiH, u cilju realizacije Zaključka Vlade FBiH V broj 54/2015 od 15.01.2015. godine, odnosno iznalaženja rješenja za nesmetano poslovanje i rješavanje postojećih problema JP Željeznice FBiH;

6.1.2 Subvencije javnim poduzećima - JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo (2.720.000 KM), JP „Aerodrom Mostar“ d.o.o. (430.000 KM) i JP „Aerodrom Tuzla“ d.o.o. (430.000 KM)

Transfer (subvencija) JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo je izvršen u planiranom iznosu od 2.720.000 KM, a realizira se na temelju Odluke Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava od 11.06.2014. godine (V broj 1020/2014), sukladno Zakonu o izvršavanju Proračuna FBiH za 2014. godinu. Navedenim Programom je utvrđeno da će se sredstva utrošiti za: troškove avio goriva, troškove preleta i navigacije, troškove handlinga/landinga, troškove održavanja i osiguranja aviona. Potpisanim „Ugovorom o prenosu sredstava i izvještavanju o utrošenim sredstvima“, od 24.06.2014. godine, regulirano je da će se sredstva JP „B&H Airlinesu“ prebacivati u jednakim mjesečnim iznosima od po 226.667 KM, kao i da će isti nakon utroška sredstava, sačiniti izvještaj o utrošku sredstava transfera i dostaviti Ministarstvu sa odlukom Nadzornog odbora o usvajanju istog. Temeljem navedenog transfera, poduzeće je 20.03.2015. godine dostavilo Izvještaj o utrošku proračunskih sredstava u kojem je pravdalo doznačena sredstava na teret fiskalne 2014. godine u iznosu od **2.493.333 KM¹** (za avionsko gorivo utrošeno 931.756 KM, prelet i navigaciju 210.135 KM, handling/landing 480.418 KM, održavanje aviona 619.505 KM i za osiguranje aviona 251.519 KM). Ovim Izvještajem poduzeće je također pravdalo i ostatak doznačenih sredstava u 2014. godini u iznosu od **1.813.333 KM**, a koja su za iste namjene bila odobrena na teret fiskalne 2013. godine (2.720.000 KM). **Ministarstvo nije izvršilo nadzor nad utroškom sredstava doznačenih JP B&H Airlines u 2014. godini, iz razloga kako je navedeno, jer Izvještaj o utrošku sredstava nije usvojen od strane Nadzornog odbora poduzeća, što je bilo predviđeno Ugovorom od prenosu sredstava i izvještavanju o utrošenim sredstvima od 24.06.2014. godine.**

U vezi sa ranije dodijeljenim sredstvima subvencija JP B&H Airlinesu, konstatiramo da je Vlada FBiH, na prijedlog Ministarstva, 20.01.2014. godine donijela Odluku o izmjenama odluke o usvajanju programa utroška sredstava tekućeg transfera „Subvencije javnim poduzećima - JP B&H Airlines d.o.o. Sarajevo“ utvrđenog Proračunom FBiH za 2012. godinu² (ukupne vrijednosti programa 6.102.002 KM). Navedenom Odlukom se, u suštini, vrši prenamjena sredstava na način da se, u okviru istog, **ranije odobrena sredstva u iznosu od 3.000.000 KM za izmirenje obaveza JP B&H Airlines d.o.o. Sarajevo prema JP Međunarodni aerodrom Sarajevo d.o.o.** (nastalih po osnovu fakturiranih, a neplaćenih aerodromskih usluga iz prethodnog perioda) **preusmjeravaju za potpuno nove namjene u iznosu od 1.723.827 KM** (troškove održavanja aviona 1.440.414 KM, troškove osiguranja aviona 128.423 KM, troškove rezervacionog sistema 73.344 KM i troškove revizije 81.646 KM), dok se iz preostalog iznosa od **1.276.173 KM** sredstava usmjeravaju na povećane troškove handlinga/ landinga (628.470 KM) i avio goriva (647.703 KM). **Ministarstvo nije sačinilo i Federalnom ministarstvu financija dostavilo godišnji Izvještaj o namjenskom utrošku sredstava subvencija dodijeljenih JP B&H Airlinesu, u iznosu od 6.102.002 KM, na teret fiskalne 2012. godine, što nije sukladno Odluci o usvajanju Programa utroška navedenih sredstava Vlade FBiH. Naročito ističemo da je Vlada FBiH tek 20.01.2014. godine, nakon isteka proračunske 2012. i 2013. godine, a na prijedlog ministarstva, donijela Odluku o izmjeni i dopuni odluka kojom se odobrava prenamjena dodijeljenih sredstava iz proračuna 2012. godine.**

¹ Do momenta okončanja revizije, navedenom preduzeću još uvijek nije bila doznačena posljednja 12 tranša u iznosu od 226.667 KM.

² Odluku o izmjenama odluke o usvajanju programa utroška sredstava tekućeg transfera „Subvencije javnim poduzećima - JP B&H Airlines d.o.o. Sarajevo“ utvrđenog Proračunom FBiH za 2012. godinu (V broj 200/2012, V broj 1380/2012, V broj 1699/2012 i V broj 79/2014).

Pored subvencija, Ministarstvo već dugi niz godina poduzeću B&H Airlines d.o.o. Sarajevo doznačava i **sredstva u svrhu otplate obaveza po osnovu financijskog leasinga dva aviona** (Ugovora o financijskom leasingu aviona broj BiH/ 5280145 ATR 72-212 msn 464 i Ugovora o financijskom leasingu aviona broj BiH/ 5280145 ATR 72-212 msn 465), što se planira i izvršava sa proračunske pozicije Otplate domaćim financijskim institucijama. Izmirenje obaveza po navedenom osnovu vrši se iz prikupljenih sredstava na **namjenskom podračunu putničke takse - naknade za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH**, a na osnovu posebnog programa utroška sredstava kojeg donosi Vlada FBiH. Naplata i visina putničke takse je utvrđena Odlukom Vlade FBiH o putničkoj taksi – naknadi za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH iz 2005. godine, u iznosu od 20 KM po odlazećem putniku sa aerodroma u FBiH. **Ističemo da je u 2012. godini Vlada FBiH donijela Odluku o izmjeni i dopuni navedene odluke kojom se određuje da se putnička taksa plaća samo po odlazećem putniku sa Međunarodnog aerodroma Sarajevo, dok su javna poduzeća „Međunarodna zračna luka – aerodrom Mostar“ i „Međunarodni aerodrom Tuzla“ oslobođeni od plaćanja iste.** Prihodi temeljem uplata putničkih taksi su u 2014. godini naplaćeni u iznosu od 6.725.052 KM, a sa navedenog računa je izvršeno doznačavanje sredstava na ime subvencija javnim poduzećima „Aerodrom Mostar“ i „Aerodrom Tuzla“ u iznosu od po 430.000 KM (ukupno 860.000 KM), što je planirano i izvršeno sa proračunske pozicije Subvencije javnim poduzećima. Prvobitno doznačena sredstva JP B&H Airlines d.o.o. Sarajevo u svrhu otplate obaveza temeljem leasinga dva aviona u iznosu od 1.650.241 KM su, na traženje Ministarstva, vraćena na navedeni podračun u okviru JRT-a 14.01.2015. godine, što ćemo detaljnije pojasniti u dijelu Izvještaja pod brojem 5.2.1. Sukladno pismenoj Instrukciji Federalnog ministarstva financija, saldo novčanih sredstava na namjenskom podračunu na dan 31.12.2014. godine (4.917.789 KM) uvećan za iznos vraćenih sredstava od JP B&H Airlinesa d.o.o. (1.650.241 KM) iskazan je na poziciji razgraničeni prihodi na kraju godine i iznosi **6.568.031 KM.**

Transfer (subvencija) JP „Aerodrom Mostar“ d.o.o. je izvršen u planiranom iznosu od 430.000 KM, a isti je realiziran temeljem Odluke Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava od 28.05.2014. godine (V broj 1021/2014), sukladno Zakonu o izvršavanju Proračuna FBiH za 2014. godinu. Navedenim Programom i potpisanim Ugovorom o prenosu sredstava i izvještavanju o utrošenim sredstvima od 25.06.2014. godine, utvrđeno je da će se sredstva utrošiti za: troškove informacionog sustava za prihvat i otpremu putnika (DCS), troškove školovanja i licenciranja uposlenika prihvata i otpreme aviona i putnika, troškove održavanja piste, subvencije za uvođenje linije Rim – Mostar, savjetodavne usluge, održavanje rasvjetnog sustava, servisiranje vatrogasne opreme i opreme za prihvat i otpremu aviona i putnika, energenata, osiguranja, te troškove dijela plata, doprinosa i naknada zaposlenih. Poduzeće je 02.02.2015. godine dostavilo Izvještaj o pravdanju dijela utrošenih sredstava i to bez prapratne dokumentacije i odluke Nadzornog odbora poduzeća o usvajanju istog. **Ministarstvo nije izvršilo nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava.**

Transfer (subvencija) JP „Aerodrom Tuzla“ d.o.o. je izvršen u planiranom iznosu od 430.000 KM, a isti je realiziran temeljem Odluke Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava od 28.05.2014. godine (V broj 1022/2014), u skladu sa Zakonom o izvršavanju Proračuna FBiH za 2014. godinu. Navedenim Programom je utvrđeno da će se sredstva utrošiti za: troškove sirovina i materijala, energenata, zakupa, osiguranja, naknade za korištenje DCS sistema, tekućeg održavanja objekata i opreme, troškove dijela plata, doprinosa i naknada uposlenika. Poduzeće je sukladno potpisanim Ugovoru o prenosu sredstava i izvještavanju o utrošenim sredstvima, 26.01.2015. godine dostavilo Izvještaj o utrošku proračunskih sredstava u kojem je pravdalo doznačena sredstava na teret fiskalne 2014. godine (430.000 KM), kao i odluku Nadzornog odbora o usvajanju istog od 10.03.2015. godine, **međutim Ministarstvo nije izvršilo nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava.**

Programima utroška sredstava tekućih transfera „Subvencije javnim poduzećima“ - JP „JP B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo“ (2.720.000 KM), JP „Aerodrom Mostar“ d.o.o. (430.000 KM) i JP „Aerodrom Tuzla“ d.o.o. (430.000 KM), nije predviđeno izvještavanje Federalnog ministarstva financija, odnosno Vlade FBiH, što znači da Ministarstvo pripremajući navedene programe nije postupilo sukladno članku 38. stav 3. Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH za 2014. godinu u dijelu navođenja bitnih elemenata programa. Zbog navedenog i imajući u vidu da nije izvršilo ni nadzor nad utroškom doznačenih sredstava po navedenom temelju, ne može se potvrditi da je Ministarstvo postupilo sukladno članku 40. Zakona o

izvršavanju Proračuna FBiH za 2014. godinu, odnosno da je osiguralo transparentnost i efikasnost upravljanja proračunskim sredstvima u svojim programima utroška sredstava.

Prilikom sačinjavanja Programa utroška sredstava tekućih transfera „Subvencije javnim poduzećima“ dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH u dijelu navođenja bitnih elemenata programa, kao i osiguranja transparentnosti i efikasnosti upravljanja proračunskim sredstvima;

Preispitati opravdanost oslobađanja plaćanja putničke takse - naknade za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH javnih poduzeća „Aerodrom Mostar“ i „Aerodrom Tuzla“, kao i doznake sredstava istima na ime subvencija iz prikupljenih sredstava na namjenskom podračunu putničke takse, imajući u vidu da FBiH nema vlasničkog udjela u navedenim poduzećima;

Osigurati kontinuirani nadzor nad namjenskim korištenjem dodijeljenih sredstava na ime „Subvencija javnim preduzećima“ koje se financiraju iz tekućih transfera, u dijelu podnošenja izvještaja o namjenskom utrošku sredstava od strane krajnjih korisnika i obavljanja nadzora putem uvida u dostavljenu dokumentaciju i neposrednim uvidom na terenu, a u slučaju utvrđenih nepravilnosti poduzeti adekvatne mjere;

6.2 Izdaci za otplate dugova

6.2.1 Otplate domaćeg pozajmljivanja – Unapređenje avio prometa FBiH (iz sredstava podračuna)

Pozicija „Otplate domaćeg pozajmljivanja – Unapređenje avio prometa u FBiH“ planirana u iznosu od 5.140.000 KM za JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo nije izvršena, iako je za realizaciju iste Vlada FBiH 19.06.2014. godine donijela Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava za 2014. godinu (V broj 1141/2014), sukladno Zakonu o izvršavanju Proračuna FBiH za 2014. godinu. Navedenim Programom i potpisanim Ugovorom o prenosu sredstava i izvještavanju o utrošenim sredstvima od 24.06.2014. godine, predviđeno je doznačavanje sredstava JP „B&H Airlines“ d.o.o. mjesečno, u visini salda posebnog namjenskog podračuna za prikupljanje putničke takse – naknade za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH do planiranog iznosa od 5.140.000 KM, u svrhu otplate obaveza prema HETA d.o.o. Sarajevo na osnovu potpisanih Anexa Ugovora o financijskom leasingu aviona BIH/5280145 i Anexa Ugovora o financijskom leasingu aviona BIH/5280146 od 23.10.2013. godine. Prema prezentiranom, Ministarstvo je, zaključno sa 17.07.2014. godine, preduzeću za navedene namjene bilo doznačilo sredstva u iznosu od 1.650.241 KM. **Obzirom da preduzeće JP B&H Airlines d.o.o. nije doznačena sredstva iskoristilo za plaćanje obaveza po osnovu leasinga aviona, na traženje Ministarstva, sukladno Aneksu na temeljni Ugovor o prenosu sredstava i izvještavanje o utrošenim sredstvima od 20.11.2014. godine, izvršilo je povrat istih 14.01.2015. godine na podračun u okviru JRT-a (1.650.241 KM).**

Značajnim smatramo za istaći da su JP B&H Airlines d.o.o. Sarajevo, Hypo Alpe Adria Bank d.d. Mostar i HETA d.o.o. Sarajevo, **uz suglasnost Ministarstva, 05.03.2013. godine zaključili Sporazum o načinu i dinamici izmirenja obaveza kojim je, između ostalog, dogovoreno:** 1) izmirenje obaveza po Ugovoru o sanacionom kreditu između Hypo Alpe Adria Bank d.d. Mostar i JP B&H Airlines d.o.o. Sarajevo u iznosu od 5.031.477 KM do 15.05.2013. godine; 2) da dospjele obaveze po osnovu Ugovora o financijskom leasingu dva aviona na dan zaključenja Sporazuma prema poduzeću HETA d.o.o. Sarajevo iznose 5.699.874 KM i da je poduzeće JP B&H Airlines u obavezi da u roku od 6 mjeseci od dana obezbjeđenja potrebnih suglasnosti i odobrenja od strane HETA d.o.o. Sarajevo, izvršiti prodaju oba aviona. Iznosi dobiveni prodajom aviona bi bili iskorišteni za izmirenje obaveza prema HETA d.o.o. iz osnova Ugovora o financijskom leasingu oba aviona. Sporazumne strane su suglasne da isključivo HETA d.o.o. Sarajevo donosi konačnu odluku o prihvatljivosti

ponude – cijene aviona po kojoj će se isti prodati, te ona može biti i veća i manja od osnove za utvrđivanje cijene aviona¹.

U vezi sa ranije dodijeljenim sredstvima JP B&H Airlinesu na ime „Otplate domaćim finansijskim institucijama – JP B&H Airlines“, konstatiramo da je Vlada FBiH, na prijedlog Ministarstva, 20.03.2014. godine donijela „Odluku o izmjeni i dopuni Odluke o dinamici prebacivanja i korištenja finansijskih sredstava prikupljenih po osnovu putničke takse – naknade za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH u 2013. godini“². **Navedenom Odlukom se, u suštini, vrši proširenje namjene sredstava ukupne vrijednosti programa od 5.000.000 KM, na način da se u okviru istog ranije odobrena sredstva Odlukom Vlade FBiH u 2013. godini³ za otplate obaveza temeljem Ugovora o finansijskom leasingu dva aviona i temeljem Ugovora o dugoročnom sanacionom kreditu (Hypo Alpe Adria Bank), sada odobravaju i za sljedeće namjene: troškove avio goriva, održavanje aviona, handlinga/ landinga, osiguranje aviona i navigacije.** Uvidom u izvještaj JP B&H Airlines od 05.02.2014. godine o utrošku doznačenih sredstava u 2013. godini, utvrdili smo da je samo dio sredstava u iznosu od 1.559.291 KM korišten prema utvrđenim namjenama sukladno Odluci Vlade FBiH V broj 272/2013. od 10.04.2013. godine. Ostatak doznačenih sredstava u iznosu od 3.440.709 KM je prije donošenja nove Odluke Vlade FBiH (V broj 468/2014), a kojom se odobrava prenamjena sredstava, već bio iskorišten za avionsko gorivo, održavanje aviona, osiguranje aviona, navigaciju i handling/landing, što nije sukladno osnovnoj Odluci Vlade FBiH, koja je u to vrijeme jedina bila na snazi. Također, nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je sa korisnikom sredstava zaključen ugovor kojim bi se regulirala međusobna prava i obaveze, a posebno po osnovu nadzora i izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava. **Zbog svega naprijed navedenog, a što je konstatirano i revizijom prethodne godine, ne može se potvrditi da je dio sredstava doznačenih JP B&H Airlinesu d.o.o. Sarajevo temeljem „Odluke Vlade FBiH o dinamici prebacivanja i korištenju finansijskih sredstava prikupljenih temeljem putničke takse - naknade za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH u 2013. godini“ (V broj 272/2013, od 10.04.2013. godine) u iznosu od 3.440.709 KM korišten sukladno prethodno utvrđenoj namjeni. Ne može se potvrditi ni da je od strane Ministarstva vršen adekvatan nadzor nad namjenskim korištenjem navedenih sredstava, obzirom da su navedena sredstva Proračunom FBiH za 2013. godinu odobrena na poziciji kapitalnih izdataka „otplate domaćim finansijskim institucijama“ i da se ista nisu mogla koristiti za tekuće troškove. Posebno ističemo da je Vlada FBiH tek 20.03.2014. godine, nakon isteka proračunske godine, a na prijedlog Ministarstva, donijela Odluku o izmjeni i dopuni Odluke V broj 272/2013.**

Konstatiramo da je donošenju odluka Vlade FBiH u 2014. godini kojima je odobravana prenamjena doznačenih sredstava poduzeću B&H Airlines d.o.o. Sarajevo na teret Proračuna FBiH za 2012. godinu na ime subvencija (V broj 79/2014) i na teret utvrđenog Proračuna FBiH za 2013. godinu na ime otplate obaveza za leasing aviona i kredita za sanaciju (V broj 468/2014) prethodio doneseni Zaključak Vlade FBiH od 02.12.2013. godine (V broj 1480/13). Istim je Vlada FBiH prihvatila, od strane Ministarstva, podnesenu Informaciju o finansijskom stanju u JP B&H Airlines d.o.o. Sarajevo, sa prijedlogom mjera za sanaciju Društva. Prema navodima iz usvojene Informacije o finansijskom stanju u JP B&H Airlines d.o.o. Sarajevo od 11.11.2013. godine, poduzeće B&H Airlines d.o.o. je nelikvidno i uz to bilježi pad prihoda te je potrebno da Vlada FBiH intervenira na vrijeme kako bi se spriječio stečajni postupak sa krajnjim rezultatom likvidacije društva. Dalje se navodi da su u cjelosti izmirene obaveze temeljem Ugovora o sanacionom kreditu zaključenim sa Hypo Alpe Adria Bank d.d. Mostar, međutim, nije dano obrazloženje iz kojeg razloga, kako je to bilo predviđeno, nisu prodana dva aviona u cilju izmirenja obaveza prema HETA d.o.o. Sarajevo. Konstatirano je da ukupne obaveze prema preduzeću HETA d.o.o. Sarajevo iznose 17.531.450 KM od čega: dospjele obaveze koje treba platiti sa 31.12.2013. godine iznose 8.639.148 KM, obaveze koje će dospjeti u periodu od 01.01.2014. godine do isteka ugovora (april 2015. godine) iznose 4.945.502 KM (za glavnica 4.413.546 KM, za kamate 531.955 KM) i otkupna vrijednost „rest value“ za oba aviona 3.946.800 KM. **Pored toga, Ministarstvo je navedenim Zaključkom dobilo zaduženje da zajedno sa poduzećem B&H Airlines**

¹ procjena tržišne vrijednosti izvršena u kolovozu 2012. godine od strane Internationaln Bureau of Aviation /IBA Group Limited je sljedeća: za avion ATR 72 - 212 (s/n 465) iznosi 5.605.000 USD i za drugi avion ATR 72 – 212 (s/n 465) iznosi 4.050.000 USD

² V broj 468/2014

³ V broj 272/2013 od 10.04.2013. godine.

d.o.o. Sarajevo, u što kraćem roku, započne pregovore sa HETA d.o.o. Sarajevo, s ciljem umanjenja ukupnih obaveza poduzeća temeljem Ugovora o financijskom leasingu, zaključenog 2005. godine i da Vladi FBiH dostavi prijedlog mjera za hitno postupanje u vezi sa sanacijom Javnog poduzeća B&H Airlines d.o.o. Sarajevo.

Prema navodima iz **Informacije o financijskom stanju u JP B&H Airlines d.o.o. Sarajevo** koju je Vlada FBiH, na prijedlog Ministarstva, razmatrala **04.02.2015. godine i usvojila Zaključkom V broj 88/2015**, poduzeće B&H Airlines d.o.o. ne može iz svoje tekuće imovine izmiriti kratkoročne obaveze. Stalna sredstva su nedovoljna za eventualno pokriće dugoročnih obaveza, što utiče na stalnost poslovanja, odnosno nemogućnost nastavka poslovanja društva. Sukladno članku 193. Zakona o gospodarskim društvima u FBiH, Skupština JP B&H Airlines d.o.o. Sarajevo je 15.12.2014. godine donijela Odluku o usvajanju izvještaja Nadzornog odbora preduzeća u kojem je konstatovano da društvo ima iskazani gubitak u iznosu većem od 1/3 osnovnog kapitala i fonda rezervi, te da je vrijednost imovine društva manja od ukupnih obaveza, te je uputila isti Vladi FBiH radi donošenja odluke o nastavku rada, prestanku ili likvidaciji Društva. **Svi bankovni računi JP B&H Airlines su u vrijeme izrade informacije bili u blokadi, koja je nastupila od 04.12.2014. godine jer su njegovi povjerioci „HETA“ d.o.o. Sarajevo i Međunarodni aerodrom Sarajevo aktivirali mjenice kao sredstvo obezbjeđenja plaćanja za svoja potraživanja. Konstatirane su obaveze JP B&H Airlines prema povjericima u ukupnom iznosu od 27,95 miliona KM, od čega: obaveza prema HETA d.o.o. Sarajevo iznose 14,98 miliona KM, prema Međunarodnom aerodromu Sarajevo 6,16 miliona KM, domaćim dobavljačima 1,22 miliona KM, ino dobavljačima 3,11 miliona KM i obaveze za doprinose na i iz plata zaposlenika 2,48 miliona KM. Navedenim Zaključkom Vlade FBiH, Uprava JP B&H Airlines je zadužena da u što skorijem roku pripremi prijedlog sanacije Društva i da zajedno sa JP Međunarodni aerodrom Sarajevo d.o.o. Sarajevo hitno poduzmu sve potrebne radnje u cilju reprograma duga prema istom. Federalno ministarstvo financija i Ministarstvo su zaduženi da obezbijede sredstva za dio potraživanja HETA d.o.o. i da isplate iznos u visini od 4 redovne mjesečne tranše na ime subvencije JP B&H Airlines d.o.o. Sarajevo. Nije prezentirana dokumentacija da su, do vremena okončanja revizije za 2014. godinu, nadležna ministarstva i poduzeća poduzimali aktivnosti u cilju realizacije Zaključka Vlade FBiH V broj 88/2015 od 04.02.2015. godine.**

Imajući u vidu sve naprijed navedeno, može se zaključiti da doneseni zaključci Vlade FBiH (na prijedlog Ministarstva) nisu sadržavali jasne stavove i opredjeljenja u cilju provođenja sustavnih mjera i aktivnosti za rješavanje nagomilanih problema i višegodišnjih gubitaka u poslovanju poduzeća B&H Airlines d.o.o. Sarajevo. Doneseni zaključci, pored utvrđenih mjera i aktivnosti, nisu definirali rokove i odgovornost nosilaca aktivnosti za provođenje istih. Resorno Ministarstvo koje je u ime Vlade FBiH, vršilo funkciju 100 % vlasnika državnog kapitala, nije se opredjelilo o statusu javnog poduzeća u smislu njegovog nastavka rada, prestanka ili likvidacije.

Potrebno je da Ministarstvo, sukladno ovlaštenjima koja ima kao predstavnik Vlade FBiH, poduzme konkretne mjere i aktivnosti u cilju rješavanja teškog stanja u JP B&H Airlines d.o.o. Sarajevo, odnosno da se opredjeli o statusu javnog poduzeća u smislu njegovog opstanka i daljeg poslovanja, odnosno nastavka rada;

Izvršiti kontrolu i nadzor nad korištenjem financijskih sredstava prikupljenih temeljem putničke takse - naknade za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH u prethodnom periodu, a naročito u cilju utvrđivanja da li su doznačena sredstava JP B&H Airlines Sarajevo na ime „otplata obaveza domaćim financijskim institucijama“ namjenski korištena, sukladno zakonskim i podzakonskim propisima;

7. Imovina obaveze i izvori sredstava

Na dan 31.12.2014. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti u iznosu od **56.797.212 KM** (stalna sredstava 21.531.176 KM, dugoročni plasmani 35.266.036 KM), kratkoročna potraživanja u iznosu od 8.417.940 KM, kratkoročne tekuće obaveze u iznosu od 30.416.078 KM, kratkoročna razgraničenja 13.332.683 KM i izvori stalnih sredstava u iznosu od 56.797.212 KM.

Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine dat je u Prilogu Izvještaja.

7.1 Imovina (gotovina, kratkoročna potraživanja i stalna sredstva)

Proračunom FBiH za 2014. godinu planirana je nabava stalnih sredstava u iznosu od 110.000 KM od čega nabava opreme 60.000 KM i nabava stalnih sredstava u obliku prava za Projekat Fe uprava 50.000 KM. Uvidom u financijska izvješća sa 31.12.2014. godine utvrdili smo da je nabava stalnih sredstava izvršena u iznosu od 8.722 KM što je 7,93% od planiranih nabava. I u revidiranoj godini, kao i u 2013. godini, izostala je realizacija planiranih sredstava za projekat Fe – uprava, što smo detaljnije pojasnili u Pismu menadžmentu.

Pozicija stalnih sredstava uvećana je za vrijednost imovine preuzete iz poslovnih knjiga Federalne direkcije za civilnu avijaciju (u daljem tekstu: Direkcija) sadašnje vrijednosti **26.220.210 KM** (nabavna vrijednost 70.307.586 KM, ispravka vrijednosti 44.087.376 KM). Shodno **Zakonu o Agenciji za pružanje usluga u zračnoj plovidbi BiH** (Sl. glasnik broj 43/09) osnovana je **Agencija za pružanje usluga u zračnoj plovidbi BiH** (u daljem tekstu: Agencija) na koju je Federalna direkcija za civilnu avijaciju (ranije bila u sastavu Ministarstva), prenijela funkcije prilazne i aerodromske kontrole zračnog prometa. Agenciji je shodno navedenom zakonu, omogućen slobodan pristup imovini Direkcije. S tim u vezi, Vlada FBiH donijela je Zaključak broj 1180/2014 od 19.06.2014. godine, kojim daje ovlaštenje federalnom ministru prometa i komunikacija da u ime Vlade FBiH može sa Agencijom zaključiti **ugovor o korištenju stalnih sredstava** kojim će regulirati korištenje stalnih sredstava koja se vode u knjigovodstvenim evidencijama Direkcije, a od interesa su za Agenciju radi pružanja usluga u zračnoj plovidbi BiH. Formirana je Komisija koju su sačinjavali direktor Direkcije i četiri (4) predstavnika ispred Ministarstva koji su izvršili primopredaju/razduživanje financijske, računovodstvene i druge dokumentacije, pečata i štambilja između Ministarstva i Direkcije. Pored stalnih sredstava, iz poslovnih knjiga Direkcije preuzete su pozicije konta: uslovna potraživanja i uslovne obaveze po pravosnažnim sudskim presudama i sudskim izvršnim rješenjima (1.317.157 KM); razgraničeni ostali prihodi (32.660 KM); potraživanja za isporučene usluge (29.500 KM); potraživanja za štete (5.000 KM); ostala potraživanja (3.710 KM). Navedene pozicije evidentirane su u poslovnim knjigama Ministarstva za 2014. godinu.

Na poziciji stalnih sredstava Ministarstva „**Učešće Vlade FBiH u osnovnom kapitalu B&H Airlinesa**“ iskazan je iznos od **35.266.036 KM**, koliko je iznosio i prethodne godine. Prema podacima upisanim u registar kod nadležnog suda na dan 15.12.2014. godine, Federacija BiH je jedini osnivač preduzeća, sa 100% udjelom u osnovnom kapitalu, što izraženo u novcu iznosi **18.773.273 KM**. **Za preostali iskazani udio učešća Vlade FBiH u osnovnom kapitalu JP B&H Airlinesa d.o.o. Sarajevo u poslovnim knjigama Ministarstva, nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je isti registriran kod nadležnog suda. (Prema podacima iz Izvještaja o obavljenoj reviziji Korigovanih izvještaja bilance stanja i izvještaja o promjenama na kapitalu na dan 31.12.2013. godine JP B&H Airlines d.o.o. Sarajevo, a sačinjenog 25.02.2015. godine od strane Društva za reviziju „Recont“ d.o.o. Zenica, gubitak iznad kapitala preduzeća na dan 31.12.2013. godine iznosi 6.057.740 KM. Obzirom na značajne događaje u nerevidiranoj 2014. godini, očekuje se da će gubitak iznad kapitala preduzeća na dan 31.12.2014. godine iznositi cca 12 – 13 miliona KM.**

Potraživanja od JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo na dan 31.12.2014. godine po osnovu doznačenih sredstava u svrhu plaćanja obveza PDV-a iskazana su u iznosu od **3.835.000 KM (1.700.000 KM od 2010. godine, 2.135.000 KM od 2011. godine)**. Vlada FBiH je 17.03.2010. godine donijela **Odluku o odobravanju izdvajanja sredstava iz Proračuna FBiH za 2010. godinu Federalnom ministarstvu prometa i komunikacija¹**, kojom je utvrđeno da je odobrena sredstva od **2.500.000 KM** potrebno vratiti u Proračun FBiH do 30.11.2010. godine. Željeznice FBiH su 24.09.2012. godine na Jedinstveni račun Trezora uplatile dio sredstava u iznosu od 800.000 KM, **tako da je preostalo potraživanje po navedenom osnovu od 1.700.000 KM**. Obzirom da sredstva nisu vraćena do utvrđenog roka, Vlada je još četiri puta donosila odluke o reprogramu obveza po navedenoj Odluci iz 2010. godini², a zadnjom odlukom je **utvrđen rok 30.09.2014. godine za povrat sredstava**. Također, **Odlukom o odobravanju izdvajanja sredstava iz Proračuna FBiH za 2011. godinu**

¹ V. broj 180/10;

² V broj 961/11 od 22.03.2011. godine, V broj 1367/12 od 17.10.2012. godine, V broj 1682/12 od 27.12.2012. godine i V broj 1264/2014 od 02.07.2014. godine;

Federalnom ministarstvu prometa i komunikacija koju je donijela Vlada FBiH¹, sredstva po osnovu obveza za PDV u iznosu od 2.135.000 KM, ŽFBiH su trebale vratiti do 30.11.2011. godine. Obzirom da nije ispoštovan utvrđeni rok povrata, Vlada FBiH je dva puta donosila Odluku o reprogramu obaveza po naprijed navedenoj Odluci², a zadnjom odlukom je **utvrđen rok 31.12.2014. godine. Navedeni iznosi nisu vraćeni ni do konca 2014. godine, a Ministarstvo osim što je za Vladu FBiH pripremalo izmjene odluka kojima je produžavan rok za vraćanje sredstva nije poduzimalo druge aktivnosti.** Osim toga, Ministarstvo je 08.12.2014. godini uputilo dodatni Zahtjev Federalnom ministarstvu financija u kojem traži odobravanje još 1.300.000 KM na ime obezbjeđenja sredstava Željeznicama FBiH za potrebe plaćanja PDV-a, u cilju realizacije Projekta rekonstrukcije na dionici Bradina – Sarajevo, za što su 31.12.2014. godine dobili negativan odgovor. Iz naprijed navedenog, **ne može se potvrditi da je Ministarstvo u suradnji sa drugim institucijama poduzelo sve potrebne aktivnosti kako bi JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo u roku izvršile povrat sredstava u Proračun FBiH, kako je to određeno odlukama Vlade FBiH o odobravanju sredstava.**

Potrebno je da se izvrši usuglašavanje stanja iskazanog učešća Vlade FBiH u osnovnom kapitalu JP B&H Airlinesa d.o.o. Sarajevo sa iznosom upisanog i registriranog osnovnog kapitala kod nadležnog suda;

Potrebno je da Ministarstvo, skupa sa drugim nadležnim institucijama, poduzme dodatne aktivnosti kako bi JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo ispoštovale Odluke Vlade FBiH, u dijelu povrata sredstava doznačenih za plaćanje PDV-a na Jedinstven račun trezora FBiH;

8. Ostali nalazi

8.1 Praćenje namjenskog utroška uplaćenih sredstava za GSM licence koji pripada FBiH (280.000.000 KM)

Odlukom o vrijednosti GSM licence za BiH i roku za dodjelu III GSM licence³ Vijeće ministara BiH je 2003. godine utvrdilo da ukupna vrijednost GSM licence za BiH iznosi **420.000.000 KM** i da se dijeli u istoj vrijednosti od po 140.000.000 KM na tri operatora u BiH, za period od 15 godina korištenja. Tekst navedene Odluke je mijenjan dva puta⁴, a u konačnici istom je definirano sljedeće:

- 1) Da će se utvrđena vrijednost licence plaćati u prve dvije godine u iznosu od po 15 % utvrđene vrijednosti (63.000.000 KM), a preostali iznos u narednih sedam godina, u ratama, u iznosu od po 10 % utvrđene vrijednosti (42.000.000 KM). Omjer raspodjele sredstava između entiteta iznosi 2/3 FBiH (ili 280.000.000 KM) i 1/3 Republika Srpska (140.000.000 KM);
- 2) Da se sredstva od GSM licence usmjeravaju **a) za financiranje projektne dokumentacije autoputa na Koridoru Vc za što saglasnost daju državno Ministarstvo prometa i komunikacija i Ministarstvo financija i trezora, kao i b) za izgradnju planiranih autoputeva u BiH, magistralnih, regionalnih i lokalnih puteva i druge infrastrukture za što odluku o utrošku raspoređenih sredstava utvrđuje Vlada FBiH** (na prijedlog Federalnog ministarstva financija i Federalnog ministarstva prometa i komunikacija), kao i Vlada RS-a (na prijedlog Ministarstva financija RS i Ministarstva soobraćaja i veza RS-a);
- 3) Da će Ministarstvo financija i trezora vršiti transfer raspoređenih sredstava na namjenski otvorene račune sukladno sa odgovarajućim instrukcijama entitetskih ministarstava financija, što je isto i činilo u periodu 2004. – 2012. godina.

¹ V broj 961/11 od 22.09.2011. godine;

² V broj 180/13 od 10.03.2013. godine i V broj 1265/2014 od 02.07.2014. godine;

³ VM broj 253/03 od 23.12.2003. godine;

⁴ VM broj 158/04 od 13.05.2004. godine i VM broj 69/10 od 25.03.2010. godine;

8.1.1 Uplata pripadajućeg dijela sredstava od strane BiH prema FBiH

Prema prezentiranoj dokumentaciji (dopisi ministra financija i trezora BiH od 16.05.2013. godine i ministra komunikacija i prometa BiH od 25.04.2013. godine - bez ikakve propratne dokumentacije), zaključno sa zadnjim kvartalom 2012. godine operatori su uplatili kompletan iznos od 420.000.000 KM na JRT BiH. U dopisu ministra prometa i komunikacija stoji da je, od navedenog iznosa, Ministarstvo prometa i komunikacija iskoristilo sredstva u iznosu od **67.662.489 KM za potrebe izrade Planersko – studijske dokumentacije i Glavnih projekata za autocestu na Koridoru Vc**, dok je iznos od **10.410.042 KM prenijelo sukladno članku 8. točka 3. Zakona o proračunu institucija BiH¹ ne navodeći namjenu sredstava**. U dopisu ministra financija i trezora BiH se navodi da je, na temelju Plana raspodjele sredstava Ministarstva komunikacija i transporta BiH, u cjelosti izvršen transfer pripadajućeg dijela sredstava prema entitetima, a na temelju instrukcija entitetskih ministarstava financija (**341.927.470 KM**).

Na temelju konstatacija iz izvještaja o obavljenim revizijama Proračuna FBiH, Federalnog ministarstva prometa i komunikacija i Direkcije cesta FBiH za 2005. godinu, konstatiramo da je pripadajući dio sredstava za FBiH do konca 2005. godine uplaćivan na poseban transakcijski račun za GSM licencu, koji je bio otvoren u okviru JRT FBiH. Sredstva sa navedenog računa su u 2005. godini direktno doznačavana implementatorima projekata, na temelju prethodno donesene Odluke o usvajanju programa utroška investicijskih sredstava razvoja utvrđenih Proračunom FBiH za 2005. godinu od strane Vlade FBiH. Međutim, sukladno Odluci Vlade FBiH od 30.03.2006. godine² navedeni posebni namjenski račun GSM licence u okviru JRT FBiH je zatvoren, te se određuje da će se Direkciji cesta FBiH, na posebni namjenski račun, doznačavati sve buduće doznake sredstava od GSM licence, kao i da će namjenu tih sredstava utvrđivati Vlada FBiH na prijedlog Federalnog ministarstva financija i Federalnog ministarstva prometa i komunikacija. (Navedenom Odlukom je utvrđeno da se neutrošeni saldo sredstava u iznosu od 27.042.417 KM također prenosi na novi posebni namjenski račun Direkcije cesta FBiH). Tek od 2012. godine, sredstva od GSM licence su se, sukladno novoj Odluci Vlade FBiH od 07.03.2012. godine³, ponovo počela uplaćivati na posebni namjenski transakcijski račun za GSM licencu koji je otvoren u okviru JRT FBiH, dok je namjena sredstava ostala ista, s tim da sada program utroška sredstava usvaja Vlada FBiH, na prijedlog Federalnog ministarstva prometa i komunikacija. **Dakle, od 2006. godine, JP Ceste FBiH (pravni sljednik Direkcije cesta FBiH) je financijski implementator projekata koji se realizuju iz doznačenih sredstava FBiH po osnovu GSM licence, na osnovu programa utroška sredstava koje je usvajala Vlada FBiH, a u istima su bili navedeni: naziv projekta, aktivnost na projektu, iznos planiranih sredstava, kao i implementator koji je odgovoran za izvođenje radova na terenu (JP Ceste FBiH, kantonalne direkcije za ceste, kantonalna ministarstva, općine). Uplate i trošenje sredstava po osnovu GSM licence preduzeće Ceste FBiH evidentiraju u vanbilansnim evidencijama, o istom ne sačinjavaju financijske izvještaje već Vladi FBiH i Federalnom ministarstvu financija dostavljaju „izvještaje o implementaciji projekata iz Programa investiranja sredstava GSM licence po kvartalima“.**

Vlada FBiH je 07.09.2010. godine imenovala **Komisiju za koordinaciju i praćenje realizacije Odluke o usvajanju Programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za FBiH u 2008, 2009, 2010. i 2011. godini**, sa zadatkom da predloži Vladi FBiH načine i procedure korištenja sredstava GSM licence, da prati realizaciju projekata i podnosi Vladi FBiH tromjesečne izvještaje na usvajanje. Navedena Komisija je 29.11.2013. godine sačinila **završni izvještaj** u kojem je dala prijedlog Vladi FBiH da preispita potrebu njenog daljeg postojanja i naglasila da odobravanje projekata spremnih za realizaciju i utvrđivanje kriterija za odabir projekata i usvajanje liste projekata nije predmet rada Komisije, nego implementacija već ranije usvojene liste projekata od strane Vlade FBiH, putem poduzimanja mjera radi efikasnog i namjenskog trošenja sredstava ostvarenih izdavanjem GSM licence. **Prema izjavi odgovorne osobe, navedena Komisija nije imala aktivnosti u 2014. godini, a predsjednik komisije koji je ujedno bio pomoćnik ministra za planiranje, upravljanje i koordinaciju projekata je umirovljen.**

¹ Navedenim člankom 8, tačka 3. Zakona o proračunu institucija BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 104/13) definirano je da plaćanje svih obaveza za rashode koji su utvrđeni ovim zakonom, uključujući i obaveze čije je plaćanje planirano iz kreditnih sredstava, Ministarstvo financija i trezora BiH vrši iz sredstava raspoloživih na jedinstvenom računu trezora BiH u rokovima predviđenim Zakonom o financiranju.

² V broj 104/06

³ V broj 231/2012

Federalni ministar prometa i komunikacija je, postupajući po preporukama revizije za 2012. godinu, formirao **Radnu grupu sa zadatkom da sačini izvještaj o utrošku sredstava GSM licence za period 2005 – 2012. godina**, što je ona i učinila i napravila posebnu Bazu podataka kojom su obuhvaćeni svi odobreni projekti programima utroška sredstava Vlade FBiH, izmjene istih, kao i izvršena plaćanja do kraja 2012. godine po kategorijama (svi odobreni projekti zajedno, okončani projekti, neokončani projekti, ukinuti projekti). Obzirom da je Radna grupa svoj zadatak završila početkom 2014. godine, obuhvatili su i podatke iz 2013. godine, a radi lakše preglednosti dajemo rezime konstatovanih činjenica o svim izvršenim uplatama i isplatama sredstava po osnovu GSM licence, te stanju sredstava na dan 31.12.2013. godine iz „Izvještaja Radne grupe o utrošku sredstava GSM licence za period 2005 – 2013. godina“ u sljedećoj tabeli:

Rb	NAZIV	2005. god.	2006. – 2012. god.	2013. god.	Uplate/ Isplate	Ukupno
1.	Početno saldo GSM licenca	38.541.571	27.039.254	49.863.807	38.541.571	
2.	Uplaćeno na ime GSM licence na namjenski račun JRT FBiH, odnosno račun JP Ceste FBiH	31.354.681	157.988.728	0	189.343.409	227.884.980
3.	Prihodi po osnovu kamata	93.109	1.188.032	4.897	1.286.038	
4.	Prihodi od kamata (JRT FBiH)	-	10.165	3.856	14.022	
5.	Prihodi od povrata sredstava JP Cesta FBiH kao implementatora	-	25.861	-	25.861	
6.	Prihodi od povrata sredstava ZDK	-	9.502	-	9.502	1.335.423
A.	UKUPNO RASPOLOŽIVA SREDSTVA ZA IMPLEMENTIRANJE PROJEKATA	69.989.361	186.261.542¹	49.872.561	229.220.403	229.220.403
1.	Isplate na ime bankarske provizije	107	6.654	565	7.326	
2.	Isplate na ime bankarske provizije sa računa u okviru JRT-a FBiH	-	52	74	126	
3.	Isplate na ime rada Komisije	-	177.023	18.474	195.497	202.949
4.	Isplate na ime projekta	42.950.000	133.287.717	3.926.636	180.164.353	180.164.353
5.	Prenos sredstava u vidu granta JP Ceste FBiH	-	2.924.597	-	2.924.597	2.924.597
6.	Troškovi terenskog obilaska županija	-	1.711	-	1.711	
7.	Trošak zatvaranja računa za oročavanje sredstava u Bor i Bobar banci d.d.	-	-	20	20	1.731
B.	UKUPNO ISPLAĆENA SREDSTVA SA RAČUNA GSM LICENCE (A-B)	42.950.107	136.397.754	3.945.769	183.293.630	183.293.630
C.	NEUTROŠENA SREDSTVA PO OSNOVU GSM LICENCE (A-B)	27.039.254	49.863.788	45.926.792	45.926.773	45.926.773
D.	Utvrđeni višak 2005 – 2012. godina	-	+19	-	+19	+19
E.	Pozajmljena sredstva FMF na osnovu Odluke Vlade FBiH	-	-	30.000.000	-30.000.000	-30.000.000
F.	STANJE SREDSTAVA PO OSNOVU GSM LICENCE NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (C+D-E)	27.039.254	49.863.807	15.926.792	15.926.792	15.926.792

Kao što se vidi iz prezentiranih podataka navedenih u Izvještaju Radne grupe, na ime GSM licence, u periodu 2005. – 2012. godina, Federaciji BiH je ukupno uplaćeno 227.884.980 KM što predstavlja manji iznos od očekivanog za 66.666 KM².

Imajući u vidu da Ministarstvo financija i trezora BiH i Ministarstvo prometa i komunikacija BiH nisu dostavili relevantnu dokumentaciju kojom bi se potvrdilo da je 67.662.489 KM utrošeno za potrebe izrade Planersko – studijske dokumentacije i Glavnih projekata za autocestu na Koridoru Vc i za koje namjene je utrošeno 10.410.042 KM, kao i da je Federaciji BiH manje doznačeno 66.666 KM u odnosu na pripadajući iznos, ne može se povrditi da su uplaćena sredstva po osnovu GSM licence za BiH u potpunosti izvršena u skladu sa Odlukom o vrijednosti GSM licence za BiH i roku za dodjelu III GSM licence.

¹ Iznos od 186.261.542 KM predstavlja obračunsku kategoriju obzirom da isti u sebi sublimira cijeli period od 2006 – 2012. godine.

² (2/3 od 341.927.470 KM = 227.951.647 KM).

Potrebno je da Ministarstvo, u suradnji sa Federalnim ministarstvom financija, poduzme aktivnosti prema nadležnim državnim institucijama u cilju uplate svih pripadajućih sredstava po osnovu GSM licence Federaciji BiH i osiguranja relevantne dokumentacije koja dokazuje utrošak sredstava u iznosu od 78.072.531 KM sukladno „Odluci o vrijednosti GSM licence za BiH i roku za dodjelu III GSM licence“;

8.1.2 Trošenje doznačenih sredstava po osnovu GSM licence od strane FBiH

Ministarstvo financija i trezora BiH je u 2012. godini izvršilo posljednju uplatu sredstava po osnovu GSM licence na namjenski račun GSM licence u okviru JRT-a FBiH, u ukupnom iznosu od 26.600.000 KM, za čije trošenje je Vlada FBiH trebala usvojiti projekte donošenjem programa utroška sredstava za 2012. godinu u narednoj 2013. godini. Imajući u vidu da je u 2013. godini Vlada FBiH donijela Program utroška sredstava GSM licence za 2012. godinu na iznos od 13.200.000 KM, a da je Ministarstvo iskazalo izvršenje izdataka i obaveza po osnovu GSM licence u ukupnom iznosu od 26.658.287 KM, u revizorskom mišljenju za 2013. godinu nije se moglo potvrditi da je iskazivanje izdataka i obaveza u iznosu od 13.458.287 KM¹ na poziciji „Kapitalni transfer javnim preduzećima – Transfer JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo“ izvršeno na bazi relevantne i uredne knjigovodstvene isprave sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH.

Ističemo da je Vlada FBiH 24.04.2014. godine donijela Odluku o usvajanju „Programa investiranja sredstava GSM licence za 2014. godinu za FBiH“ u ukupnom iznosu od 18.250.000 KM (V broj 740/2014) u kojem iznosu je sadržano 13.400.000 KM neraspoređenih sredstava prikupljenih izdavanjem GSM licence za 2012. godinu² i 4.850.000 KM sredstava iz prikupljenih kamata ili po osnovu preusmjerenih sredstava sa ranije odobrenih projekata koji su okončani ili ukinuti. Pored toga, kao i svih ranijih godina u 2014. godini je nastavljeno donošenje posebnih odluka kojima se u suštini vršila izmjena, kako Programa utroška sredstava GSM licence za 2012. godinu, Programa investiranja sredstava GSM licence za 2014. godinu za FBiH“, tako i ranije donesenih programa utroška sredstava GSM licence do 2011. godine, odnosno njihovog neutrošenog dijela. Obzirom da su obavljenom revizijom za 2013. godinu konstatirane značajne primjedbe u dijelu evidentiranja izdataka po osnovu GSM licence, a također su i od strane naprijed navedene Radne grupe Ministarstva identificirani određeni propusti u radu Komisije za koordinaciju i praćenje realizacije Odluka o usvajanju Programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za FBiH u 2008, 2009, 2010. i 2011. godini, Ministarstvo je koncem 2014. godine Vladi FBiH ponudilo sasvim nove programe koje je ona i usvojila, a istima su stavljeni van snage ranije doneseni programi u 2013. i 2014. godini. U konačnici, konstatujemo sljedeće akte donesene od strane Vlade FBiH 30.12.2014. godine koji su bili na snazi u vrijeme izrade revizorskog izvještaja:

- 1) **Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava kapitalnog transfera JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo (iz sredstava podračuna – sredstva od GSM licence) utvrđenog Proračunom FBiH za 2013. godinu za Federalno ministarstvo prometa i komunikacija u iznosu od 26.658.287 KM (V broj 2343/2014), a istom su stavljeni van snage ranije donesene odluke o usvajanju programa utroška sredstava GSM licence za 2012. godinu, kao i njegove izmjene u 2014. godini;** kao i
- 2) **Odluku o usvajanju Programa utroška preostalih neinvestiranih sredstava prikupljenih izdavanjem GSM licence za FBiH u iznosu od 4.791.713 KM (V broj 2351/2014), a istom su stavljeni van snage ranije donesene odluke o usvajanju programa utroška sredstava GSM licence za 2014. godinu, kao i njegove izmjene u 2014. godini.**

Prema prezentiranom „Izvještaju o realizaciji projekata iz Programa investiranja sredstava GSM licence u nadležnosti JP Ceste FBiH sa stanjem na dan 31.12.2014. godine“, koji je putem Ministarstva 19.01.2015. godine upućen Federalnom ministarstvu financija, prema svim nezavršenim Programima utroška sredstava usvojenim u ranijem periodu, realizacija projekta je bila sljedeća:

u KM

¹ Osporavano izvršenje izdataka i obaveza od strane revizije: 26.658.287 KM – 13.200.000 KM = 13.458.287 KM.

² Navedeni znos je dobiven kao razlika 26.600.000 KM – 13.200.000 KM = 13.400.000 KM.

Rb	NAZIV PROGRAMA	Vrijednost raspoređenih sredstava po projektima¹	Iznos doznačenih sredstava za realizaciju programa, odnosno za realizaciju nezavršenih projekata	Plaćeno implementatorima sa danom 31.12.2014. godine	Stanje neutrošenih sredstava na računu JP Ceste FBiH na dan 31.12.2014.
1.	Program utroška sredstava GSM licence za 2011. godinu	44.154.397	27.600.000	38.864.776	5.289.620
2.	Prenesena sredstva od nezavršenih projekata iz Programa GSM licence za 2008 – 2009. godinu		7.732.975		
3.	Prenesena sredstva od nezavršenih projekata iz Programa GSM licence za 2009 – 2010. godinu		10.800.000		
4.	Prenesena sredstva od nezavršenih projekata iz Programa GSM licence za 2010. godinu		2.300.000		
5.	Neutrošena sredstva sa završenih projekata iz ranijih godina usmjerena u Program GSM licence za 2013. godinu		-3.447.403		
6.	Sredstva sa ukinutih projekata iz ranijih godina usmjerena za nove projekte		-798.278		
7.	Neutrošena sredstva sa okončanih projekata iz ranijih godina usmjerena za nove projekte		-32.897		
8.	Program utroška sredstava GSM licence za 2013. godinu	26.658.287	13.343.539	12.887.651	455.888
9.	Program utroška preostalih neinvestiranih sredstava prikupljenih izdavanjem GSM licence za FBiH	4.791.713	3.257.245	3.257.245	0
10.	Preusmjerena sredstva po Odluci Vlade FBiH (V broj 2120/2014)	32.897			
11.	Preusmjerena sredstva po odluci Vlade FBiH (V broj 1724/2014)	798.278	798.278	480.000	318.278
	UKUPNO	76.435.572	61.553.459	55.489.672	6.063.786

Konstatovali smo da postoji neusuglašenost u prezentiranom Izvještaju od strane JP Ceste FBiH u dijelu koji se odnosi na doznačeni dio sa Jedinственог računa trezora FBiH u tijeku 2014. godine, **obzirom da je u Izvještaju konstatovano da im je za realizaciju programa utroška sredstava GSM licence za 2013. godinu u 2014. godini doznačeno 11.776.175 KM, koji iznos je manji za 44.396 KM u odnosu na stvarno doznačeni iznos od 11.820.571 KM, što smatramo neopravdanim. Dato obrazloženje od strane Ministarstva, odnosno JP Ceste FBiH ne možemo prihvatiti iz razloga jer nije prezentirana relevantna dokumentacija koja dokazuje isto. Pored toga ističemo da u upućenom Izvještaju Vladi FBiH nije navedeno da je za dvije formirane komisije od strane ministra, iz neutrošenih i neraspoređenih sredstava GSM licence, isplaćena bruto naknada u iznosu od 16.604 KM (Komisija za terenski monitoring i kontrolu izvedenih radova i dokumentacije (3 člana, neto iznos od po 2.500 KM) i Stručna komisija za pregled stvarnog stanja izvedenih radova na terenu po projektima sa Liste sredstava GSM licence za 2012. godinu (3 člana od po 2.000 KM)). Imajući u vidu da se radi o poslovima iz redovnog djelokruga rada Ministarstva, ne može se potvrditi opravdanost isplate naknade komisija u iznosu od 16.604 KM.**

Na osnovu uvida u relevantnu dokumentaciju utvrditi razlog neslaganja prezentiranih podataka u Izvještaju o realizaciji projekata iz Programa investiranja sredstava GSM licence u nadležnosti JP Ceste FBiH sa stanjem na dan 31.12.2014. godine u dijelu koji se odnosi na utvrđenu razliku od 44.396 KM za doznačena sredstva sa JRT-a FBiH u 2014. godini;

Po osnovu Odluke Vlade FBiH od 03.01.2013. godine i 12.07.2013. godine (V broj 1/2013) izvršena je pozajmica sredstava, u iznosu od 30.000.000 KM, sa posebnog namjenskog računa GSM licence (u okviru JRT-a FBiH) na transakcijski račun Federalnog ministarstva financija za podmirenje obaveza Proračuna FBiH, i ista su tek 04.02.2014. godine vraćena, iako je utvrđeni rok za povrat bio 31.12.2013. godine. Vlada FBiH je

¹ Samo oni programi koji su usvojeni u ranijem periodu i nezavršeni

ponovo 05.02.2014. godine donijela novu Odluku (V broj 166/2014) kojom je odobrila pozajmicu sredstava na transakcijski račun Federalnog ministarstva financija u iznosu od 26.000.000 KM, sa utvrđenim rokom povrata od 6 mjeseci. Prema prezentiranoj dokumentaciji, navedena pozajmica sredstava je u potpunosti vraćena na namjenski račun po osnovu GSM licence, i to sukcesivnim vraćanjem sredstava (posljednji dio pozajmice u iznosu od 14.800.000KM je vraćen tek 30.12.2014. godine). Sa namjenskog računa GSM licence u okviru JRT FBiH, **JP Cestama FBiH su u 2014. Godini doznačena sredstva u ukupnom iznosu od 15.820.571 KM**, od čega 4.000.000 KM za izmirenje obaveza po osnovu Programa utroška sredstva GSM licence za 2012. Godinu i 11.820.571 KM za izmirenje obaveza po osnovu Programa utroška sredstava GSM licence za 2013. Godinu. Radi lakšeg praćenja dajemo tabelarni pregled prometa posebnih namjenskih računa po osnovu GSM licence, otvorenih u okviru JRT-a FBiH i od strane Cesta FBiH u 2014. Godini:

<i>Red. broj</i>	<i>NAZIV</i>	<i>Posebni namjenski račun po osnovu GSM licence otvoren u okviru JRT-a</i>	<i>Posebni namjenski računa JP Ceste FBiH po osnovu GSM licence</i>	<i>Ukupno stanje sredstva po osnovu GSM licence</i>
1	2	3	4	5
1.	Početno stanje na dan 01.01.2014. godine	658.292	15.268.499	15.926.791
2.	Povrat pozajmice od strane FMF-a	+30.000.000		+30.000.000
3.	Doznačeno JP Ceste FBiH	-15.820.571	+15.820.571	0
4.	Data pozajmica FMF	-26.000.000		-26.000.000
5.	Povrat pozajmice od strane FMF-a	+26.000.000		+26.000.000
6.	Obračunate kamate na dan 31.12.2014.g.		1.436	+1.436
7.	Utrošeno u tijeku 2014. godine		-24.967.101	-24.967.101
7.1.	Utrošeno za projekte u tijeku godine		-24.949.046	-24.949.046
7.2.	Bankarski troškovi i troškovi komisija		-18.055	-18.055
8.	Stanje na dan 31.12.2014. godine	14.837.721	6.123.405	20.961.126
8.1.	Rezervirano za projekte u tijeku		6.063.786	6.063.786
8.2.	Neangažirana sredstva		59.619	59.619

Dakle, može se konstatirati da su namjenska sredstva po osnovu GSM licence (u okviru JRT FBiH) u 2014. godini najvećim dijelom korištena za pokriće tekuće likvidnosti Proračuna FBiH, dok su namjenska sredstva po osnovu GSM licence na računu JP Ceste FBiH korištena za izmirenje obaveza, sukladno potpisanim ugovorima između implementatora projekata i izvođača radova.

Vezano za realizaciju projekata koji se financiraju iz prikupljenih sredstava FBiH po osnovu GSM licence, može se konstatirati da u periodu od 2006. - 2013. godina, imamo 8 važećih programa utroška sredstava po osnovu GSM licence usvojenih od strane Vlade FBiH, i to za GSM 2005/2006, GSM 2007, GSM 2008/2009, GSM 2009/2010, GSM 2010, GSM 2010/2011, GSM 2013. godina i GSM „preostala sredstva“. Pored ovih programa bila je učestala praksa da se zaključcima i odlukama Vlade FBiH neiskorištena sredstva iz određenih projekata (okončanih ili ukinutih) preusmjeravaju na druge projekte, tako da ukupan broj projekata i odobrena vrijednost po istima predstavlja promjenjivu kategoriju u okviru ukupno odobrenih, odnosno neutrošenih sredstava. Nije nam prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi potvrdili na koji način je izvršen izbor projekata uvrštenih u Program utroška sredstava GSM licence koje je Vlada FBiH, na prijedlog Ministarstva, donosila u 2014. godini. Navedeno ima posebnu značajnost ako se ima u vidu da veliki broj projekata koji je uvršten za financiranje u ranijem periodu nije bio spreman za realizaciju, što je uticalo na efikasno korištenje već raspoloživih finansijskih sredstava, na što smo ukazivali i u prethodnom periodu. Za projekte u zastoju, Ministarstvo šalje kvartalne urgencije navedenim korisnicima u kojima ih upozoravaju na navedeno. **Tako smo konstatirali da postoji zastoj u implementaciji projekata u nadležnosti Grada Mostara (3.000.000 KM, 3 projekta), Grada Tuzle (180.000, 2 projekta), Grada Zenice (200.000 KM), u nadležnosti opština Livno (55.000 KM), Srebrenica (350.000 KM), Visoko (300.000 KM), Čelić (245.000 KM), Orašje (100.000 KM), Sapna (200.000 KM, 2 projekta), Kalesija (200.000 KM), Sanski Most (135.000 KM), Ključ (100.000 KM) i Vareš (300.000 KM), kao i u nadležnosti JP Ceste FBiH a za područje opštine Srebrenica (2.000.000 KM), Fojnica (50.000 KM) i Livno (50.000 KM).**

U sačinjenom Izvještaju o realizaciji projekata iz Programa investiranja sredstava GSM licence u nadležnosti JP Ceste FBiH sa stanjem na dan 31.12.2014. godine kojeg je Ministarstvo uputilo Vladi FBiH nisu konstatirani problemi u implementaciji projekata, niti su dati prijedlozi mjera za prevazilaženje

nastalih problema, na temelj čega ne možemo potvrditi da su od strane Ministarstva u potpunosti poduzimane aktivnosti u cilju dosljedne provedbe Programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za FBiH u cilju namjenskog i efikasnog investiranja odobrenih sredstava.

Potrebno je pratiti namjensko trošenje odobrenih sredstava GSM licence i poduzimati adekvatne mjere radi njihovog efikasnijeg korištenja, te o tome redovno, tačno i sveobuhvatno izvještavati Vladu FBiH;

8.2 Nadzor nad utroškom doznačenih sredstava na ime „Granta Federalnoj direkciji cesta za kapitalne investicije“ na teret fiskalne 2007. godine

Proračunom FBiH za 2007. godinu odobren je „Grant Federalnoj direkciji cesta za kapitalne investicije“ u iznosu od **37.252.642 KM**. Sredstva su doznačena JP „Direkcija cesta FBiH“ (sadašnje JP Ceste FBiH), dana 14.12.2007. godine, a Program utroška istih odobren je tek 31.01.2008. godine Odlukom Vlade FBiH V broj 63/08. Zaključkom Vlade FBiH V broj 78/2009 od 29.01.2009. godine utvrđeno je da se i **sredstva GSM licence u iznosu od 3.000.000 KM trebaju realizovati zajedno sa sredstvima navedenog transfera. Ukupno osigurana sredstva za navedeni Projekat iznose 40.782.641 KM** i u ista su još uključena i kamata u iznosu od 506.944 KM (za period od 2008. - 2013. godine) i kamata za 2014. godinu od 23.055 KM.

Prema prezentiranom Izvještaju o implementaciji Programa utroška sredstava „Grant Federalnoj direkciji cesta za kapitalne investicije“ utvrđenih Proračunom FBiH za 2007. godinu sa stanjem na dan 31.12.2014. godine, od ukupno osiguranih 40.782.641 KM realizovano je 35.010.162 KM, a plaćeno 35.122.108 KM. Stanje neutrošenih sredstava po navedenom osnovu iznosi 5.660.533 KM. Ako uzmemo u obzir da je na kraju prethodne godine bilo nerealiziranih 8.178.213 KM, može se konstatirati da je u 2014. godini realizirano samo 2.517.680 KM (u okviru kojih je 111.946 KM izvršenih pretplata dobavljačima). Od planiranih projekta, završeni su projekti: Kladanj – Potpaklenik – Olovo; Bihać – Bosanska Krupa; Bihać – Bosanska Krupa (dionica Čavkići – Spahići – Jezero – Tabla) i Neum – Stolac (dionica Kiševo – Broćanac), a još uvijek je ostao nezavršen projekat „Magistralna cesta M-4 Doboje – Tuzla, dionica Drežnik – petlja Šićki Brod“. Navedeni izvještaj, iako je proslijeđen 23.03.2015. godine, još uvijek nije razmatran od strane Vlade FBiH. Imajući u vidu period doznačavanja sredstava i nerealizirani iznos, iako je Ministarstvo poduzimalo određene aktivnosti, ne može se potvrditi da su iste bile i dovoljne da omogućе realizaciju sredstava sukladno Programu utroška sredstava, u cilju efikasnijeg korištenja proračunskih sredstava doznačenih na teret fiskalne 2007. godine.

Potrebno je poduzeti dodatne aktivnosti kako bi se neutrošena sredstva „Grant Federalnoj direkciji cesta za kapitalne investicije doznačena iz Proračuna FBiH za 2007. godinu“ realizirala sukladno odobrenom Programu;

8.3 „Glavni projekat izgradnje pristana i gradske marine u Neumu“

Na poziciji „Studije izvodljivosti, projektne pripreme i projektovanja“ kao i prethodnih godina iskazan je iznos od **432.187 KM** koji se odnosi na izradu „Glavnog projekta izgradnje pristana i gradske marine u Neumu“. Primopredaja projekta izvršena je u lipnju 2008. godine. Općinsko vijeće Neum dopisom od 14.05.2008. godine obavijestilo je Ministarstvo da ne prihvata navedeni Projekat. Povodom navedenog dopisa, Ministarstvo je 25.08.2009. godine uputilo akt Federalnom ministarstvu okoliša i turizma za dopunu zahtjeva za izdavanje okolišne dozvole. Federalno ministarstvo okoliša i turizma je Zaključkom obustavilo postupak izdavanja okolišne dozvole za Projekat izgradnje pristana i gradske marine u Neumu (05.07.2010. godine). Ministarstvo je dana 16.07.2010. godine uputilo Žalbu na doneseni Zaključak a do kraja obavljanja revizije nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je ista uvažena ili osporena.

Ministarstvo je u 2013. godini sačinilo Informaciju o utrošku sredstava i stupnju implementacije navedenog projekta i istu uputilo Vladi FBiH sa predloženim zaključcima. Vlada FBiH je Zaključkom V broj 1265 od 31.10.2013. godine prihvatila informaciju i Projekat izgradnje pristana i gradske marine u Neumu iz 2007. i 2008. godine ocjenila kao nepotpun jer se pri izradi glavnog projekta izgradnje pristana i gradske

marine u Neumu nije osigurala suglasnost lokalne zajednice na idejno rješenje pristana i gradske marine. Također je navedeno da Projekat nije moguće implementirati dok se ne ispune prethodni uvjeti unatoč inicijativi koju je federalni ministar prometa pokrenuo u 2013. godini s ciljem realizacije ovoga projekta na istoj ili drugoj lokaciji u Neumu. Također, istim je utvrđeno da Idejno rješenje, Glavni projekat i Revizija glavnih projekata ostaju vlasništvo Federacije BiH kao osnovno sredstvo u vidu prava do daljnjeg. **Iako je Ministarstvo u okviru svoje nadležnosti poduzelo odgovarajuće aktivnosti na realizaciji naprijed navedenog projekta, do kraja revizije nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da su ispunjeni uvjeti po Zaključku Vlade FBiH V broj 1265.**

Ministarstvo treba nastaviti aktivnosti zajedno sa drugim nadležnim institucijama da osigura konačnu implementaciju projekta izgradnje pristana i gradske marine u Neumu, a u slučaju nemogućnosti realizacije navedenog projekta utvrdi opravdanost izvršenih ulaganja.

9. KOMENTAR

Federalno ministarstvo prometa i komunikacija se nakon isteka zakonskog roka očitovalo dopisom broj 01-14-1141/15 od 29.06.2015. godine na dostavljeni Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva prometa i komunikacija za 2014. godinu. U navedenom očitovanju se navodi da se slažu sa konstatacijama iz osnova za izražavanje mišljenja, mišljenjem revizora i većinom datih preporuka, te da će na istima raditi u narednom periodu. Pored toga dati su komentari u vezi određenih preporuka (pod rednim brojem 16, 17, 18 i 19), kao i iznijetih konstatacija u revizorskom izvještaju (interna revizija), međutim isto nije uticalo na date nalaze i preporuke, iz razloga što nije dato adekvatno obrazloženje i dostavljena relevantna dokumentacija kojom se isto dokazuje. Prihvatili smo dato obrazloženje i dostavljenu dokumentaciju koja se odnosi na Uredbu o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije federalnih organa uprave i federalnih upravnih organizacija, što smo i inkorporirali u izvještaj.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Mirsada Janjoš, dipl. oec

Vođa tima:

Nasiha Biberović, dipl. oec

Član tima:

Seida Isaković, dipl. oec

III. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva za 2014. godinu konstatirali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

- 1. Potrebno je preispitati organizacionu strukturu Ministarstva, odnosno Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji u dijelu utvrđivanja opravdanosti postojanja utvrđenog broja sektora i sistematiziranih radnih mjesta, imajući u vidu postojeći broj zaposlenih i poslove iz nadležnosti istog;*
- 2. Potrebno je dopuniti Pravilnik o internim kontrola i internim kontrolnim postupcima na način da se taksativno nabroje i opišu svi značajni procesi koji se obavljaju od strane postojećih sektora, rangiraju rizici i utvrde kontrolne aktivnosti, u cilju utvrđivanja obima složenosti poslova koji se obavljaju od strane postojećih sektora i realne procjene opravdanosti postojanja istih, odnosno iznalaženja adekvatnog oblika organizovanja Ministarstva;*
- 3. Poboljšati funkcionisanje sustava internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa;*
- 4. Potrebno je da se, sukladno Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, donese strateški trogodišnji i godišnji plan rada interne revizije i da se provode aktivnosti interne revizije sukladno sa istim i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva;*
- 5. Potrebno je da Ministarstvo skupa sa Federalnim ministarstvom financija poduzme aktivnosti u dijelu iskazivanja istinitog i točnog prikazivanja planova i realizacije kapitalnih projekata koji se financiraju iz ino i domaćih izvora a za koje je isto nadležno;*
- 6. U potpunosti ispoštovati odredbe Uredbe o načinu, kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija i Zakona o izvršavanju Proračuna u FBiH, u dijelu potpunog praćenja i nadzora nad realizacijom svih projekata koji su Planom razvojnih projekata u FBiH dani u nadležnost Ministarstvu;*
- 7. Izvještaje o realizaciji projekata koji se dostavljaju Federalnom ministarstvu financija i Vladi FBiH, sačinjavati na način da isti na pregledan način sadrže provedene aktivnosti u odnosu na financijske planove projekata, eventualne poteškoće i razloge zastoja kod implementacije projekata, kao i troškove koji se financiraju iz kreditnih, vlastitih, grant i proračunskih sredstava;*
- 8. Poduzeti sve mjere i aktivnosti sukladno zakonskim nadležnostima u cilju rješavanja nastale situacije sa poduzećem „Končar – Električna vozila“ d.d. Zagreb obzirom da je isto zadržalo kao zalog niskopodni elektromotorni voz i lokomotivu JP Željeznice FBiH, zbog neplaćanja obaveza po potpisanim ugovorima i izvršenim radovima na opravci i modernizaciji;*
- 9. Poduzeti sve mjere i aktivnosti sukladno zakonskim nadležnostima u cilju korištenja Talgo vozila, na način da isti ostvaruju dobit za JP Željeznice FBiH, imajući u vidu da je nabava istih koštala 131.699.897 KM, a da se isti trenutno ne koriste. O navedenom podnijeti Izvještaj Vladi FBiH, sukladno Zaključku V broj 1221/2013 od 31.10.2013. godine;*
- 10. U okviru zakonskih nadležnosti, poduzeti sve aktivnosti u cilju usvajanja petogodišnjeg Plana financijskih sredstava za namjenu financiranja željezničke infrastrukture za period 2014. – 2018. godine od strane Parlamenta FBiH i godišnjeg plana od strane nadležnih organa, sukladno Zakonu o financiranju željezničke infrastrukture i sufinanciranju putničkog i kombinovanog prometa;*
- 11. Ugovore sa JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo o realizaciji doznačenih sredstava iz Proračuna FBiH za financiranje željezničke infrastrukture i za sufinanciranje putničkog i kombinovanog prometa blagovremeno zaključivati i sa propisanim elementima, sukladno člancima 8. i 13. Zakona o financiranju željezničke infrastrukture i sufinanciranju putničkog i kombiniranog*

prometa, te sukladno sa istima poduzimati adekvatne aktivnosti u dijelu finansiranja i nadzora nad izvršenjem istih;

- 12. Osigurati stalnu i neposrednu kontrolu, kontinuirano praćenje i pregled izvršenih radova na svim područjima infrastrukture u FBiH i da se na ime odvijanja željezničkog putničkog prometa kontrolira sva obračunska i financijska dokumentacija kojom JP „Željeznice FBiH“ dokazuju namjenski utrošak sredstava doznačenih u 2014. godini, sukladno sa Zakonom o financiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog prometa, kao i zaključenim ugovorima;*
- 13. Poduzeti sve mjere i aktivnosti u okviru zakonskih nadležnosti, kako bi JP ŽFBiH donijelo interni akt kojim bi unificiralo troškove koji ulaze u troškove željezničke infrastrukture u svim sektorima infrastrukturnih područja (Mostar, Bihać, Tuzla, Zenica i Sarajevo) i Sektoru infrastrukturnih kapaciteta, a sve u cilju mogućnosti potvrđivanja da se doznačene sredstva iz Proračuna FBiH na ime financiranja održavanja željezničke infrastrukture i troše za navedene namjene;*
- 14. Poduzeti sve mjere i aktivnosti u okviru zakonskih nadležnosti i u suradnji sa Federalnim ministarstvom financija i JP Željeznice FBiH kako bi se postigla vansudska nagodba u cilju rješavanja međusobnih značajnih potraživanja između navedenih korisnika po osnovu neosiguranja sredstava sukladno Zakonu o financijskoj konsolidaciji 2008. – 2012. godina (179.896.802 KM) i neizmirenja obaveza po međunarodnim kreditima (91.550.133 KM);*
- 15. Potrebno je da Ministarstvo poduzme konkretne mjere i aktivnosti, sukladno ovlaštenjima koja ima kao predstavnik Vlade FBiH, u cilju realizacije Zaključka Vlade FBiH V broj 54/2015 od 15.01.2015. godine, odnosno iznalaženja rješenja za nesmetano poslovanje i rješavanje postojećih problema JP Željeznice FBiH;*
- 16. Prilikom sačinjavanja Programa utroška sredstava tekućih transfera „Subvencije javnim poduzećima“ dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH u dijelu navođenja bitnih elemenata programa, kao i osiguranja transparentnosti i efikasnosti upravljanja proračunskim sredstvima;*
- 17. Preispitati opravdanost oslobađanja plaćanja putničke takse - naknade za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH javnih poduzeća „Aerodrom Mostar“ i „Aerodrom Tuzla“, kao i doznake sredstava istima na ime subvencija iz prikupljenih sredstava na namjenskom podračunu putničke takse, imajući u vidu da FBiH nema vlasničkog udjela u navedenim poduzećima;*
- 18. Osigurati kontinuirani nadzor nad namjenskim korištenjem dodijeljenih sredstava na ime „Subvencija javnim preduzećima“ koje se financiraju iz tekućih transfera, u dijelu podnošenja izvještaja o namjenskom utrošku sredstava od strane krajnjih korisnika i obavljanja nadzora putem uvida u dostavljenu dokumentaciju i neposrednim uvidom na terenu, a u slučaju utvrđenih nepravilnosti poduzeti adekvatne mjere;*
- 19. Potrebno je da Ministarstvo, sukladno ovlaštenjima koja ima kao predstavnik Vlade FBiH, poduzme konkretne mjere i aktivnosti u cilju rješavanja teškog stanja u JP B&H Airlines d.o.o. Sarajevo, odnosno da se opredjeli o statusu javnog poduzeća u smislu njegovog opstanka i daljeg poslovanja, odnosno nastavka rada;*
- 20. Izvršiti kontrolu i nadzor nad korištenjem financijskih sredstava prikupljenih temeljem putničke takse - naknade za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH u prethodnom periodu, a naročito u cilju utvrđivanja da li su doznačena sredstva JP B&H Airlines Sarajevo na ime „otplata obaveza domaćim financijskim institucijama“ namjenski korištena, sukladno zakonskim i podzakonskim propisima;*
- 21. Potrebno je da se izvrši usuglašavanje stanja iskazanog učešća Vlade FBiH u osnovnom kapitalu JP B&H Airlinesa d.o.o. Sarajevo sa iznosom upisanog i registriranog osnovnog kapitala kod nadležnog suda;*

- 22. Potrebno je da Ministarstvo, skupa sa drugim nadležnim institucijama, poduzme dodatne aktivnosti kako bi JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo ispoštovala Odluke Vlade FBiH, u dijelu povrata sredstava doznačenih za plaćanje PDV-a na Jedinствен račun trezora FBiH;*
- 23. Potrebno je da Ministarstvo, u suradnji sa Federalnim ministarstvom financija, poduzme aktivnosti prema nadležnim državnim institucijama u cilju uplate svih pripadajućih sredstava po osnovu GSM licence Federaciji BiH i osiguranja relevantne dokumentacije koja dokazuje utrošak sredstava u iznosu od 78.072.531 KM sukladno „Odluci o vrijednosti GSM licence za BiH i roku za dodjelu III GSM licence“;*
- 24. Na osnovu uvida u relevantnu dokumentaciju utvrditi razlog neslaganja prezentiranih podataka u Izvještaju o realizaciji projekata iz Programa investiranja sredstava GSM licence u nadležnosti JP Ceste FBiH sa stanjem na dan 31.12.2014. godine u dijelu koji se odnosi na utvrđenu razliku od 44.396 KM za doznačena sredstva sa JRT-a FBiH u 2014. godini;*
- 25. Potrebno je pratiti namjensko trošenje odobrenih sredstava GSM licence i poduzimati adekvatne mjere radi njihovog efikasnijeg korištenja, te o tome redovno, tačno i sveobuhvatno izvještavati Vladu FBiH;*
- 26. Potrebno je poduzeti dodatne aktivnosti kako bi se neutrošena sredstva „Grant Federalnoj direkciji cesta za kapitalne investicije doznačena iz Proračuna FBiH za 2007. godinu“ realizirala sukladno odobrenom Programu;*
- 27. Ministarstvo treba nastaviti aktivnosti zajedno sa drugim nadležnim institucijama da osigura konačnu implementaciju projekta izgradnje pristana i gradske marine u Neumu, a u slučaju nemogućnosti realizacije navedenog projekta utvrdi opravdanost izvršenih ulaganja.*

IV. PRILOG

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu
Naziv institucije: Federalno ministarstvo prometa i komunikacija

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat 4/2x100
		u predhodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5)	28.549.345	26.383.788	27.836.563	-712.782	97,50
1. Place i naknade troškova zaposlenih	1.404.894	1.232.719	1.298.399	-106.495	92,42
Bruto place i naknade	1.197.090	1.085.428	1.121.667	-75.423	93,70
Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	207.804	147.291	176.732	-31.072	85,05
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	136.523	116.334	128.696	-7.827	94,27
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	427.928	314.735	329.468	-98.460	76,99
Putni troškovi	41.140	40.617	26.243	-14.897	63,79
Izdaci za energiju	5.000	3.911	3.777	-1.223	75,54
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	58.934	49.602	55.993	-2.941	95,01
Nabavka materijala i sitnog inventara	25.792	15.927	19.372	-6.420	75,11
Izdaci za usluge prevoza i goriva	38.000	32.487	33.742	-4.258	88,79
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	8.720	1.817	6.540	-2.180	75,00
Izdaci za tekuće održavanje	31.025	29.176	30.496	-529	98,29
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	25.800	18.896	17.460	-8.340	67,67
Ugovorene i druge posebne usluge	193.517	122.302	135.845	-57.672	70,20
4. Tekući transferi	26.580.000	24.720.000	26.080.000	-500.000	98,12
Tekući transferi drugim nivoima vlasti					
Tekući transferi pojedincima					
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	500.000		500.000		100,00
Subvencije javnim preduzećima	26.080.000	24.720.000	25.580.000	-500.000	98,08
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
Subvencije finansijskim institucijama					
Tekući transferi u inostranstvo					
Drugi tekući rashodi					
5. Izdaci za kamate i ostale naknade					
Kamate na pozajmice primljene kroz državu					
Izdaci za inostrane kamate					
Kamate na domaće pozajmljivanje					
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
B. Kapitalni izdaci (6+7)	110.000	26.766.423	8.722	-101.278	7,93
6. Izdaci za nabavu stalnih sredstava	110.000	108.136	8.722	-101.278	7,93
Nabava šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada					
Nabava građevina					
Nabava opreme	60.000	29.379	8.722	-51.278	14,54
Nabava ostalih stalnih sredstava				0	
Nabava stalnih sredstava u obliku prava	50.000	78.757		-50.000	0,00
Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
7. Kapitalni transferi		26.658.287			
Kapitalni transferi drugim nivoima vlade					
Kapitalni transferi pojedincima i neprofitnim organizacijama					
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
Kapitalni transferi javnim preduzećima		26.658.287			
Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
Kapitalni transferi u inostranstvo					
C. Ostale isplate (8)		12.447			
8. Izdaci za finansijsku imovinu		12.447			
Pozajmljivanje drugim razinama vlasti					
Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
Pozajmljivanje javnim preduzećima					

Izdaci za kupovinu dionica javnim preduzećima		12.447			
Izdaci za kupovinu dionica privatnim preduzećima i učešće u zajedničkim ulaganjima					
Ostala domaća pozajmljivanja					
D. Izdaci za otplate dugova	5.140.000	5.000.000	0	-5.140.000	0,00
9.Otplate domaćeg pozajmljivanja	5.140.000	5.000.000	0	-5.140.000	0,00

E. Tekuća rezerva	500.000	12.447	500.000	0	100,00
--------------------------	----------------	---------------	----------------	----------	---------------

RASHODI (A+B+C+D):	33.799.345	58.162.658	27.845.285	-5.954.060	82,38
---------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	------------	-------

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu odobrilo dana 27.02.2015.godine

Ministar

Enver Bijedić

Bilanca stanja na dan 31.12.2014. godine			
Naziv institucije: Federalno ministarstvo prometa i komunikacija			
Opis	31.12.2013	31.12.2014	Procenat (3/2)
1	2	3	4
A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	42.934.086	33.559.232	78,16
1. Novčana sredstva i plemeniti metali			
2. Vrijednosni papiri			
3. Kratkoročna potraživanja	6.137.945	8.417.940	137,15
4. Kratkoročni plasmani			
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	35.306.274	23.651.425	66,99
6. Zalihe materijala i robe			
7. Zalihe sitnog inventara			
8. Kratkoročna razgraničenja	1.489.867	1.489.867	100,00
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	35.928.303	56.797.212	158,08
9. Stalna sredstva	2.034.922	72.351.229	3.555,48
10. Ispravka vrijednosti	1.372.655	50.820.053	3.702,32
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	662.267	21.531.176	3.251,13
12. Dugoročni plasmani	35.266.036	35.266.036	100,00
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	35.266.036	35.266.036	100,00
15. Vrijednosni papiri			
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18. Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA:	78.862.389	90.356.444	114,57
C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	42.934.086	33.559.232	78,16
19. Kratkoročne tekuće obaveze	34.521.709	16.937.271	49,06
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21. Kratkoročni krediti i zajmovi			
22. Obaveze prema djelatnicima	117.823	146.123	124,02
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	1.497.648	3.143.155	209,87
24. Kratkoročna razgraničenja	6.796.906	13.332.683	196,16
D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)			
25. Dugoročni krediti i zajmovi			
26. Ostale dugoročne obaveze			
27. Dugoročna razgraničenja			
E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	35.928.303	56.797.212	158,08
28. Izvori stalnih sredstava	35.928.303	56.797.212	158,08
29. Ostali izvori sredstava			
30. Izvori sredstava rezervi			
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
UKUPNO PASIVA:	78.862.389	90.356.444	114,57

Rukovodstvo je Bilancu stanja na dan 31.12.2014. godine odobrilo dana 27.02.2015. godine

Ministar

Enver Bijedić