



IZVJEŠĆE O FINACIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA PROMETA I KOMUNIKACIJA

za 2015. godinu

Broj: 03-13/16

Sarajevo, lipanj 2015. godine

SADRŽAJ

| | | |
|-------|--|----|
| I. | NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE | 1 |
| II. | IZVJEŠĆE O FINACIJSKOJ REVIZIJI..... | 3 |
| 1. | Uvod | 3 |
| 2. | Predmet, cilj i obujam revizije..... | 3 |
| 3. | Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća | 3 |
| 4. | Sustav internih kontrola i interna revizija | 6 |
| 5. | Razvojno – investicijski projekti koji se financiraju iz kreditnih, donatorskih, proračunskih sredstava i sredstava javnih poduzeća..... | 7 |
| 6. | Izvršenje proračuna za 2015. godinu | 13 |
| 6.1 | Rashodi i izdaci..... | 13 |
| 6.1.1 | Izdaci za materijal i usluge..... | 13 |
| 6.2 | Tekući transferi | 16 |
| 6.2.1 | Subvencije javnim poduzećima - „Transfer željeznicama FBiH“ | 16 |
| 6.2.2 | Subvencije javnim poduzećima - JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo, JP „Aerodrom Mostar“ d.o.o., JP „Aerodrom Tuzla“ d.o.o. i RTV FBiH - podrška Vlade FBiH za tehničko opremanje..... | 19 |
| 7. | Imovina, obveze i izvori sredstava | 20 |
| 7.1 | Imovina (gotovina, kratkoročna potraživanja i stalna sredstva) | 20 |
| 8. | Ostali nalazi | 22 |
| 8.1 | Praćenje namjenskog utroška uplaćenih sredstava za GSM licence koji pripada FBiH | 22 |
| 8.1.1 | Uplata pripadajućeg dijela sredstava od strane BiH prema FBiH | 22 |
| 8.1.2 | Trošenje doznačenih sredstava po osnovu GSM licence od strane FBiH | 23 |
| 9. | Javne nabave..... | 25 |
| 10. | Komentar | 25 |
| III. | REZIME DANIH PREPORUKA | 26 |
| IV. | PRILOG FINACIJSKA IZVJEŠĆA..... | 1 |
| | Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu..... | 2 |
| | Bilanca stanja na dan 31.12.2015. godine | 4 |

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (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 2015. godine i za godinu koja završava na taj dan i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo **Federalnog ministarstva prometa i komunikacija** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o proračunima u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH. Ova odgovornost obuhvaća kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća 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 izvješća, rukovodstvo **Federalnog ministarstva prometa i komunikacija** je odgovorno i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, Zakona o javnim nabavkama, uključujući i odredbe zakona i propisa na osnovu kojih su transakcije i iznosi objavljivani u finansijskim izvješćima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima 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 finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama datim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, 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 izvješća.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, 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 JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo doznačilo sredstva za financiranje održavanja željezničke infrastrukture (19.240.000 KM) i sufinansiranje obavljanja usluga željezničkog putničkog i kombiniranog prometa (2.100.000 KM) bez zaključenog godišnjeg ugovora i Plana poslovanja JP „Željeznice FBiH“ koji je na prijedlog Vlade FBiH trebao odobriti Parlament FBiH, kako je regulisano Zakonom o financiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombiniranog prometa (Točka 6.2.1. Izvješća);**

2. Nije izvršen nadzor nad namjenskim korištenjem dodijeljenih sredstava na ime „Subvencija javnim poduzećima“ koje se financiraju iz tekućih transfera u iznosu 1.070.565 KM sukladno potpisanom ugovoru između Ministarstva i JP „B&H Airlines“ Sarajevo (Točka 6.2.2. Izvješća);
3. Nadzor nad implementacijom razvojno – investicijskih projekata iz Aneksa Proračuna FBiH za 2015. godinu u nadležnosti Ministarstva u vrijednosti od 127.106.341 KM nije izvršen sukladno Zakonu o izvršavanju Proračuna FBiH za 2015. godinu i Uredbi o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija u FBiH (Točka 5. Izvješća).
4. Ugovori o djelu iskazani u iznosu od 73.959 KM zaključivani su i za poslove koji su u nadležnosti Ministarstva i koji su utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji (Točka 6.1.1. Izvješća).

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, zbog stavki opisanih u točki 1. i 4. u „Osnova za izražavanje mišljenja“, financijska izvješća Federalnog ministarstva prometa i komunikacija, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obveza na dan 31.12.2015. godine i rezultate poslovanja, za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja.

Financijske informacije i transakcije prikazane u financijskim izvještajima Federalnog ministarstva prometa i komunikacija u tijeku 2015. 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.

Skretanje pažnje

Bez uticaja na naše Mišljenje, skrećemo pažnju na sljedeće:

1. JP Željeznice FBiH iz godine u godinu predlažu nerealne planove, zbog čega se isti i ne usvajaju od strane nadležnih organa i institucija. Obzirom na ovako sačinjene planove ne zaključuju se pravovremeno ugovori za financiranje održavanja željezničke infrastrukture i sufinansiranje obavljanja usluga željezničkog putničkog i kombiniranog prometa (**Točka 6.2.1. Izvješća**).
2. 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 obveza prema izvođačima radova i ista su na dan 31.12.2015. godine ukupno iznosila 5.700.379 KM. Iako smo konstatirali da postoji zastoj prilikom realizacije određenih projekata, u sačinjenom „Izveštaju o realizaciji projekata iz Programa investiranja sredstava GSM licence u nadležnosti JP Ceste FBiH sa stanjem na dan 31.12.2015. godine“ koji 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 (**Točka 8.1. Izvješća**).

Sarajevo, 14.06.2016.

Zamjenik generalnog revizora

Dragan Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dževad Nekić, dipl. oec.

II. IZVJEŠĆE O FINACIJSKOJ REVIZIJI

1. Uvod

Federalno ministarstvo prometa i komunikacija (u daljnjem 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 su proračunom odobrena sredstva za 45 djelatnika. Na dan 31.12.2015. godine u Ministarstvu je bilo 42 djelatnika.

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

2. Predmet, cilj i obujam revizije

Predmet revizije su finansijska izvješća Ministarstva za 2015. 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 izvješća je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvješćima koji su predmet revizije, tj. da li finansijska izvješća, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Ministarstva na dan 31.12.2015. 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 finansijska izvješća sačinjena sukladno posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena sukladno internim planskim dokumentima revizije, prethodna revizija je obavljena u prosincu 2015. godine, u svibnju 2016. godine konačna revizija.

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 izvješća

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured) je izvršio reviziju finansijskih izvješća Ministarstva za 2014. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvješćima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U izvješću su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Ministarstvo je postupilo u skladu s članom 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i 04.09.2015. godine obavijestilo o poduzetim mjerama i aktivnostima na realizaciji datih preporuka, u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u revizorskom izvješću za 2014. godinu.

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvješća za 2015. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnim revizijama, konstatirali smo da:

Ministarstvo je **postupilo po preporukama** koje se odnose na:

- preispitivanja organizacijske strukture Ministarstva, odnosno Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u dijelu utvrđivanja opravdanosti postojanja utvrđenog broja sektora i sistematiziranih radnih mjesta, imajući u vidu postojeći broj djelatnika i poslove iz nadležnosti istog;

- internim aktom unificirati 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;
- preispitana 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;
- uvida u relevantnu dokumentaciju utvrđen razlog neslaganja prezentiranih podataka u Izvještaju o realizaciji projekata iz Programa investiranja sredstava GSM licence u nadležnosti JP „Ceste FBiH“ d.o.o. Sarajevo 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;
- poduzete 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.

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

- poboljšanje funkcioniranja sustava internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa;
- 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 aktivnosti Ministarstva skupa sa Federalnim ministarstvom financija 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;
- 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;
- poduzeti sve mjere i aktivnosti sukladno zakonskim nadležnostima u cilju rješavanja nastale situacije sa društvom „Končar – Električna vozila“ d.d. Zagreb obzirom da je isto zadržalo kao zalog niskopodni elektromotorni voz i lokomotivu JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo, zbog neplaćanja obveza po potpisanim ugovorima i izvršenim radovima na opravki i modernizaciji;
- poduzeti sve aktivnosti, u okviru zakonskih nadležnosti, 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 kombiniranog prometa;
- poduzeti sve mjere i aktivnosti u okviru zakonskih nadležnosti i u suradnji sa Federalnim ministarstvom financija i JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo kako bi se postigla izvansudska 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 obveza po međunarodnim kreditima (91.550.133 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 financijska dokumentacija kojom JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo dokazuju namjenski utrošak sredstava doznačenih u 2014. godini;
- 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;
- osigurati kontinuirani nadzor nad namjenskim korištenjem dodijeljenih sredstava na ime „Subvencija javnim poduzećima“ 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;

- sukladno ovlaštenjima koja ima kao predstavnik Vlade FBiH, Ministarstvo treba da poduzme konkretne mjere i aktivnosti u cilju rješavanja teškog stanja u JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo, odnosno da se opredijeli o statusu javnog poduzeća u smislu njegovog opstanka i daljnjeg poslovanja, odnosno nastavka rada;
- Ministarstvo, skupa sa drugim nadležnim institucijama, poduzeti 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;
- u suradnji sa Federalnim ministarstvom financija, Ministarstvo treba da 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“;
- pratiti namjensko trošenje odobrenih sredstava GSM licence i poduzimati adekvatne mjere radi njihovog efikasnijeg korištenja, te o tome redovno, točno i sveobuhvatno izvještavati Vladu FBiH.

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

- 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 organiziranja Ministarstva;
- 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;
- Poduzeti sve mjere i aktivnosti sukladno zakonskim nadležnostima u cilju korištenja Talgo vozila, na način da isti ostvaruju dobit za JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo, 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;
- poduzimanje aktivnosti Ministarstva da blagovremeno zaključuje Ugovore sa JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo sukladno sa Zakonom o sufinansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombiniranog prometa i sukladno sa zaključenim ugovorima da poduzima adekvatne aktivnosti u dijelu financiranja i nadzora nad izvršenjem istih;
- poduzeti konkretne mjere i aktivnosti, sukladno ovlaštenjima koja Ministarstvo 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“ d.o.o. Sarajevo.

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

- izvršiti kontrolu i nadzor nad korištenjem finansijskih 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“ d.o.o. Sarajevo na ime „otplata

obveza domaćim finansijskim institucijama“ namjenski korištena, sukladno zakonskim i podzakonskim propisima;

- usuglašavanje stanja iskazanog udjela Vlade FBiH u osnovnom kapitalu JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo sa iznosom upisanog i registriranog osnovnog kapitala kod nadležnog suda;
- nastavak aktivnosti Ministarstva zajedno sa drugim nadležnim institucijama da osigura konačnu implementaciju projekta izgradnje pristana i gradske marine u Neumu, a u slučaju nemogućnosti realizacije navedenog projekta utvrđivanje opravdanosti izvršenih ulaganja.

4. Sustav internih kontrola i interna revizija

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrđeni su način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih poslova i zadataka djelatnika. Pravilnikom su sistematizirana 82 radna mjesta, a na dan 31.12.2015. godine u Ministarstvu su bila zaposlena 42 djelatnika.

Na osnovu uvida u navedeni Pravilnik Ministarstva konstatirano je da su istim formirane sljedeće organizacijske jedinice: kabinet ministra, 8 sektora i Jedinica interne revizije. **Obzirom na broj sistematiziranih radnih mjesta, a funkcionira sa duplo manje državnih službenika i namještenika, postavlja se pitanje adekvatnosti postojeće organizacijske strukture. Pored toga, nepopunjenost pojedinih radnih mjesta može imati utjecaja na blagovremenost, efikasnost i efekte u obavljanju poslova koji su dati u nadležnost Ministarstvu.** Navedeno ima značajnost imajući u vidu da se određeni konstatirani propusti i ne implementirane preporuke Ureda za reviziju ponavljaju, kako u izvršenoj reviziji za 2015. godinu tako i ranijem periodu. Ministarstvo je u procesu izrade Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i prikupljanja mišljenja na navedeni Pravilnik. Prijedlogom Pravilnika 3 sektora su spuštene na službe, a formiran je novi Sektor za sigurnost u prometu dok se isti ne oformi na nivou države, te ukupno sistematizirano 90 radnih mjesta. Do okončanja revizije Pravilnik nije usvojen.

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 također 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 stupanj 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 konstatirane nepravilnosti. Posebno ističemo nepravilnosti i propuste u dijelu tekućih transfera gdje **kontrolne aktivnosti nisu postavljene na način da osiguravaju realnu osnovu koja bi potvrdila adekvatnu provedbu odgovarajućih propisa i procedura i efikasno trošenje javnih sredstava, na što je ukazano ovim Izvještajem.** Ministarstvo je nadležno za vršenje nadzora nad radom javnih poduzeća u kojima Vlada FBiH ima većinski udio u kapitalu. Postupanje Ministarstva u tijeku 2015. godine i doneseni zaključci i odluke 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 JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo i JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo. Ministarstvo nije zauzelo jasne mjere i aktivnosti koje je potrebno provesti, a koje su mu u nadležnosti, kako bi se riješili nagomilani problemi i postiglo nesmetano poslovanje navedenih poduzeća. Također, za troškove reprezentacije u iznosu od 8.147 KM, nisu prezentirani pisani izvještaji uz račune na osnovu kojih bi se mogla potvrditi namjena korištenja sredstava reprezentacije sukladno Uredbom o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama koju je donijela Vlada FBiH.

Izvršiti analizu Pravilnika o unutaršnjoj organizaciji u cilju uspostavljanja funkcionalne i efikasne unutarnje organizacije za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva koji su utvrđeni zakonskim i drugim propisima;

Poboljšati funkcioniranje sustava internih kontrola kroz izmjenu i dopunu pravilnika o internim kontrolama, te potpunu primjenu istih, u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka.

Interna revizija

Vezano za funkciju interne revizije, utvrdili smo da je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji organizirana Jedinica interne revizije kao osnovna organizacijska jedinica u kojoj je od sistematizirana 4, a popunjeno 1 radno mjesto, i to u 2015. godini radno mjesto načelnika Jedinice interne revizije koji je ranije bio raspoređen na radnom mjestu stručni savjetnik - interni revizor. Obzirom na ukupan broj djelatnika, postavlja se pitanje opravdanosti postojećeg broja sistematiziranih radnih mjesta u Jedinici interne revizije. Godišnji plan interne revizije sačinjen je na osnovu Strateškog plana rada interne revizije za period 2015.-2018. godina donesenog u 2014. godini. U toku 2015. godine od planiranih 12 izvršene su 4 revizije i to: revizija kontrole projekata financiranih iz sredstava GSM licence i drugim programima koje provodi JP „Ceste FBiH“ d.o.o. Sarajevo, troškovi službenih putovanja i analiza ispunjenja ugovora o djelu. U postupku predmetne revizije konstatirali smo određene nedostatke u radu interne revizije koji se ogledaju u sljedećem:

- Ministarstvo nije sukladno Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru FBiH kao i Metodologijom rada interne revizije u javnom sektoru u FBiH vršilo procjene rizika te ažuriralo jednom godišnje Strateški plan rada na osnovu kojeg se priprema Godišnji plan,
- izvještaji o obavljenoj internoj reviziji sadrže nalaze i preporuke, ali ne sadrže mišljenje o uspostavljenom sustavu internih kontrola u revidiranom procesu,
- nije prezentirana dokumentacija o aktivnostima po datim preporukama interne revizije niti o praćenju realizacije istih.

Imajući u vidu prethodno navedeno smatramo da interna revizija u Ministarstvu nije obavljena na način i po procedurama kako je to propisano Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, Pravilnikom o internoj reviziji proračunskih korisnika kao i Metodologijom rada interne revizije u javnom sektoru u FBiH.

Poduzeti aktivnosti na uspostavi funkcije interne sukladno odredbama definiranim Zakonom o internoj reviziji FBiH, te ostalim podzakonskim propisima posebno u dijelu redovne identifikacije i procjene rizika, te ažuriranja Strateškog plana rada interne revizije, kao i dokumentiranja praćenja aktivnosti poduzetih po preporukama internog revizora.

Prezentirana je Izjava o fiskalnoj odgovornosti od 11.03.2016. godine. Ista je urađena i dostavljena sukladno sa člankom 2. i člankom 6. Pravilnika o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti („Službene novine Federacije BiH“ broj 34/14). Dostavljena je i Izjava o fiskalnoj odgovornosti od 13.04.2015. godine za period od 01.01.2015. do 31.03.2015. godine potpisana od strane prethodnog Ministra.

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

Projekti iz nadležnosti Ministarstva su u 2015. godini implementirani u iznosu od **127.106.341 KM** što u odnosu na plan od **191.271.658 KM** predstavlja ostvarenje od **66%**, a isto je najvećim dijelom posljedica realizacije projekta Koridor Vc kojeg implementira JP „Autoceste FBiH“ d.o.o. Mostar.

U okviru **Pregleda kapitalnih projekata financiranih iz inozemnih i domaćih izvora za 2015. godinu** a koji je objavljen u Aneksu Proračuna FBiH za 2015. godinu utvrđeni su razvojno – investicijski projekti koji su dani u nadležnost Ministarstvu (implementatori: JP „Autoceste FBiH“ d.o.o. Mostar, JP „Ceste FBiH“ d.o.o. Sarajevo, JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo, Bosanskohercegovačka javna željeznička korporacija – Jedinica za implementaciju projekata za obnovu željeznica u BiH) u ukupnom iznosu od 452.521.876 KM. Isti se odnose na sljedeće projekte: Sarajevska obilaznica, Izgradnja ceste M-17.3 Neum – Stolac, Izgradnja novoprojektirane dionice Kladanj – Potpaklenik, Rekonstrukcija i dogradnja petlje Šićki Brod, Koridor Vc (Sarajevska obilaznica / Vlakovo – Tarčin, Bijača – Zvirovići, Tunel 1. Mart / Drivuša – Klopče / Druga faza), Glavni popravak i modernizacija 14 električnih lokomotiva, Nabava vagona nagibne tehnike TALGO, Regionalni projekt Željeznice II. U svezi navedenoga ističemo da se podaci koji su iskazani u Aneksu Proračuna

FBiH za 2015. godinu u znatnoj mjeri razlikuju od podataka koje su podnijeli implementatori projekata Ministarstvu.

Potrebno je da Ministarstvo sa Federalnim ministarstvom financija poduzme aktivnosti s ciljem istinitog i točnog prikazivanja planova i realizacije kapitalnih projekata koji se financiraju iz inozemnih i domaćih izvora a za koje je isto nadležno.

Ministarstvo je formiralo Sektor za planiranje, upravljanje projektima i koordinacije sredstava za razvoj sa zadatkom da planira, upravlja projektima, koordinira i prati implementaciju tekućih projekata, izvještava o implementaciji tekućih 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 djelatnika. Prema izjavi odgovorne osobe, u okviru navedenog sektora prate samo utrošak proračunskih sredstava koja su putem kapitalnih ulaganja Ministarstva doznačena JP „Ceste FBiH“ d.o.o. Sarajevo. **Navedeni Sektor ne prati utrošak kreditnih sredstava za realizaciju drugih projekata koje implementiraju JP „Autoceste FBiH“ d.o.o. Mostar, JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo i Bosanskohercegovačka javna željeznička korporacija. Isti prati Sektor cestovne infrastrukture i Sektor za željeznički, vodni i kombinirani promet putem prikupljanja IP obrazaca koje prosljeđuje Federalnom ministarstvu financija sukladno Uredbi o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija¹ (u daljem tekstu: Uredba) , te za određene projekte putem prikupljanja i prosljeđivanja kvartalnih izvješća Federalnom ministarstvu financija sukladno Zakonu o izvršenju proračuna FBiH za 2015. godinu. Za projekte iz oblasti implementatora JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da su IP obrasci za predmetne projekte dostavljeni Federalnom ministarstvu financija. Za projekt iz oblasti željezničkog prometa (Regionalni projekt Obnova željeznica u BiH II), konstatirali smo da je implementator izravno dostavljao Federalnom ministarstvu financija kvartalne izvještaje i IP obrasce. Također za projekte iz oblasti cestovnog prometa (implementator JP „Autoceste FBiH“ d.o.o. Mostar) konstatirali smo da je implementator izravno dostavljao Federalnom ministarstvu financija kvartalne izvještaje. Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da su u skladu s Instrukcijom kojom se utvrđuje metodologija za prenos nabavljenih stalnih sredstava i izvršenih radova krajnjim korisnicima i podnošenje završnog izvješća o završetku projekta („Službene novine FBiH“, broj 111/12) sačinjeni završni izvještaji o završenim projektima i dostavljeni Federalnom ministarstvu financija i Vladi FBiH.**

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

Izvještaje o realizaciji projekata koji se dostavljaju Federalnom ministarstvu financija i Vladi FBiH, sačinjavati za sve projekte koji su Planom razvojnih projekata u FBiH dani u nadležnost Ministarstvu da isti sadrže provedene aktivnosti u odnosu na financijske planove projekata i troškove koji se financiraju iz kreditnih, vlastitih, grant i proračunskih sredstava, te iste dostavljati sukladno hodogramu i rokovima utvrđenom Zakonom o izvršenju proračuna za 2015. godinu i Uredbom o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija;

Ispoštovati odredbe Instrukcije kojom se utvrđuje metodologija za prenos nabavljenih stalnih sredstava i izvršenih radova krajnjim korisnicima i podnošenje završnog izvješća o završetku projekta.

Radi značajnosti iznosa utrošenih sredstava i lakšeg praćenja dajemo Pregled stvarnog utroška sredstava kroz projekte u 2015. godini, sa usporednim pokazateljima u odnosu na ugovorene i planirane iznose financiranja:

¹ „Službene novine FBiH“, broj 106/14

| R. br. | Naziv projekta (Implementator) | Izvor financiranja | Ugovoreni iznos financiranja | Realizacija do 01.01.2015. godine | Plan ¹ realizacije u 2015. godini | Realizirano u 2015. godini | Ukupno realizirano do 31.12.2015.g. |
|--------|--|-----------------------|------------------------------|-----------------------------------|--|----------------------------|-------------------------------------|
| I. | Implementator JP Ceste FBiH | Ukupno I. | 218.900.592 | 208.751.597 | 30.907.000 | 33.768.064 | 242.519.661 |
| 1. | Sarajevska obilaznica (za lot 1 i lot 2) | Kredit EBRD | 73.520.000 | 73.531.321 | | | 73.531.321 |
| | | Kredit EIB | 72.097.130 | 55.716.674 | 1.700.000 | 1.224.564 | 56.941.238 |
| | | Kredit OPEC | 28.160.000 | 4.642.170 | 14.500.000 | 17.080.816 | 21.722.986 |
| | | Proračun | 40.000.000 | 39.326.922 | | 861.698 | 40.188.620 |
| | | Ukupno | 213.777.130 | 173.217.087 | 16.200.000 | 19.167.078 | 192.384.165 |
| 2. | Magistralna cesta M-4 Doboj - Tuzla, dionica Drežnik - petlja Šićki Brod | Grant | | 12.552.746 | 4.235.000 | 4.254.598 | 16.807.344 |
| | | Ukupno | 0 | 12.552.746 | 4.235.000 | 4.254.598 | 16.807.344 |
| 3. | Rekonstrukcija ceste Posušje - Jablanica | Grant | | | 1.560.000 | 1.560.000 | 1.560.000 |
| | | Ukupno | 0 | 0 | 1.560.000 | 1.560.000 | 1.560.000 |
| 4. | Izgradnja ceste Neum - Stolac | Grant EBRD | 879.537 | 879.537 | | | 879.537 |
| | | Proračun | | 3.368.791 | | | 3.368.791 |
| | | GSM | | 2.841.129 | 442.000 | 347.289 | 3.188.418 |
| | | Vlastita sredstva | | 5.243.085 | 350.000 | 341.033 | 5.584.118 |
| | | Ukupno | 879.537 | 12.332.542 | 792.000 | 688.322 | 13.020.864 |
| 5. | Kladanj - Potpaklenik | Kredit | 4.243.925 | 4.243.925 | | | 4.243.925 |
| | | Grant/GSM | | 5.357.745 | 4.240.000 | 4.219.680 | 9.577.425 |
| | | Vlastita sredstva | | 1.047.552 | 3.880.000 | 3.878.386 | 4.925.938 |
| | | Ukupno | 4.243.925 | 10.649.222 | 8.120.000 | 8.098.066 | 18.747.288 |
| II. | Implementator JP Autoceste FBiH | Ukupno II | 927.758.229 | 1.043.412.956 | 107.851.119 | 74.146.206 | 1.117.559.162 |
| 1. | Koridor Vc - Bilješevo - Kakanj i Drivuša - Gorica | Kreditna sredstva EIB | 146.687.250 | 146.687.250 | | | 146.687.250 |
| | | Vlastita sredstva | | 22.808.635 | | 4.249.938 | 27.058.573 |
| | | Ukupno | 146.687.250 | 169.495.885 | 0 | 4.249.938 | 173.745.823 |
| 2. | Koridor Vc - Gorica - Bilješevo, Suhodol - Tarčin i Zvirovići - Bijača | Kredit EBRD | 400.945.150 | 396.975.396 | | | 396.975.396 |
| | | Vlastita sredstva | | 42.022.403 | 18.245.281 | 22.746.199 | 64.768.602 |
| | | Ukupno | 400.945.150 | 438.997.799 | 18.245.281 | 22.746.199 | 461.743.998 |
| 3. | Koridor Vc - Drivuša - Klopče | Kredit KFAER 794 | 55.458.049 | 9.285.746 | 20.487.948 | 5.312.071 | 14.597.817 |
| | | Ukupno | 55.458.049 | 9.285.746 | 20.487.948 | 5.312.071 | 14.597.817 |
| 4. | Koridor Vc - Vlakovno - Lepenica - Suhodol i Svilaj - Odžak | Kredit EIB | 324.667.780 | 324.664.103 | | | 324.664.103 |
| | | Vlastita sredstva | | 100.969.423 | 69.117.890 | 41.837.998 | 142.807.421 |
| | | Ukupno | 324.667.780 | 425.633.526 | 69.117.890 | 41.837.998 | 467.471.524 |
| III. | Implementator JP Željeznice FBiH | Ukupno III. | 167.665.630 | 154.329.718 | 694.044 | 0 | 154.329.718 |
| 1. | Glavni popravak i modernizacija 14 električnih lokomotiva | Kredita | 30.088.812 | 19.235.348 | 126.913 | | 19.235.348 |
| | | Vlastita sredstva | 5.309.790 | 3.394.473 | | | 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 2015. godini, ne odgovaraju podacima iskazanim u Pregledu sačinjenom od strane implementatora projekata i prezentiranih od strane Ministarstva.

| R. br. | Naziv projekta (Implementator) | Izvor financiranja | Ugovoreni iznos financiranja | Realizacija do 01.01.2015. godine | Plan ¹ realizacije u 2015. godini | Realizirano u 2015. godini | Ukupno realizirano do 31.12.2015.g. |
|---|--|-------------------------|------------------------------|-----------------------------------|--|----------------------------|-------------------------------------|
| 2. | Nabava vagona nagibne tehnike TALGO | Kredit Vlada Španjolske | 132.267.028 | 131.699.897 | 567.131 | | 131.699.897 |
| | | Ukupno | 132.267.028 | 131.699.897 | 567.131 | 0 | 131.699.897 |
| IV | Implementator Bosanskohercegovačka javna željeznička korporacija | Ukupno IV. | 216.178.796 | 129.433.638 | 51.819.495 | 19.192.071 | 148.625.709 |
| 1. | Regionalni projekat Obnova željeznica u BiH II | Kredit EBRD | 82.145.000 | 56.006.244 | 19.558.300 | 7.457.091 | 63.463.335 |
| | | Kredit EIB | 100.921.000 | 62.195.394 | 23.459.960 | 11.734.980 | 73.930.374 |
| | | IPA fondovi | 12.713.000 | 11.232.000 | | | 11.232.000 |
| | | OPEK / OFID | 20.399.796 | | 8.801.235 | | 0 |
| | | Ukupno | 216.178.796 | 129.433.638 | 51.819.495 | 19.192.071 | 148.625.709 |
| Sveukupna vrijednost projekata iz nadležnosti Ministarstva (I+II+III+IV) | | | 1.530.503.247 | 1.535.927.909 | 191.271.658 | 127.106.341 | 1.663.034.250 |

Implementacija projekta **Sarajevska obilaznica** započeta je od strane JP Ceste FBiH, s tim da se financira iz kreditnih sredstava (173.777.130 KM) i grant sredstava Proračuna FBiH (40.000.000 KM, koja su doznačena od 2005. – 2009. godine). Vlada FBiH u 2012. godine je donijela „Odluku o promjeni implementatora za lot 3 Sarajevske obilaznice na Koridoru Vc“, kojom JP Autoceste FBiH preuzimaju implementaciju projekta izgradnje Sarajevske zaobilaznice od JP Ceste FBiH. JP Ceste FBiH implementiraju projekat Sarajevska zaobilaznica za lot 1 i lot 2, a isto se financira iz kreditnih sredstava i grant sredstava Proračuna FBiH za koje je utrošeno 192.384.165 KM, dok će JP Autoceste FBiH lot 3 projekta Sarajevska obilaznica financirati iz vlastitih sredstava.

Prema „Izveštaju o implementaciji Programa utroška investicijskih sredstava razvoja utvrđenih Proračunom FBiH za 2005. 2006, 2007. i 2009. godinu“, sa stanjem na dan 31.12.2015. godine, od ukupno osiguranih 40.224.157 KM proračunskih sredstava za realizaciju projekta Sarajevska obilaznica utrošeno je 40.188.620 KM, tako da stanje neutrošenih sredstava iznosi 35.537 KM. Navedeni izvještaj je razmatrala i usvojila Vlada FBiH 15.04.2016. godine. 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 | 40.224.157 |
| 1. | Proračun FBiH za 2005. – 2007. i 2009. godinu | 40.000.000 |
| 2. | Kamate | 268.241 |
| 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 | 40.188.620 |
| 4. | Utrošena sredstva za eksproprijaciju zemljišta po lotu 1 i lotu 2 | 29.856.136 |
| 5. | Troškovi izmještanja podzemnih i nadzemnih instalacija | 5.210.641 |
| 6. | Ostali troškovi (saglasnosti, pretvorba zemljišta, ...) | 4.444.194 |
| 7. | Potraživanja nastala raskidanjem ugovora sa SCT d.d. Ljubljana | 380.645 |
| 8. | Potraživanja nastala raskidanjem ugovora sa Osijek – koteks d.d. Osijek | 213.540 |
| 9. | Revolving sredstva | 83.464 |
| III | Stanje sredstava sa 31.12.2015. godine (I – II) | 35.537 |

U Izvještaju 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 594.185 KM, te da je za dio nepredviđenih troškova koji se odnosi na društvo SCT d.d. Ljubljana, u iznosu od 380.645 KM, JP „Ceste FBiH“ d.o.o. Sarajevo sačinilo odštetni zahtjev i isti uputilo predmetnom Društvu, a za dio nepredviđenih troškova koji se odnosi na društvo Osijek – koteks d.d. Osijek planira se sačiniti odštetni zahtjev i uputiti predmetnom Društvu. Do dana okončanja revizije isti nije sačinjen.

Projekat Magistralna cesta M-4 Doboj - Tuzla, dionica Drežnik - petlja Šićki Brod (Implementator JP Ceste FBiH) – Financiran je iz grant sredstava. Prvotno osigurana sredstva za realizaciju ovog projekta su 18.000.000 KM. Odlukama od 12.11.2015. godine i 16.12.2015. godine o izmjenama Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava „Grant Federalnoj Direkciji cesta za kapitalne investicije“ iz 2007. godine, izvršena je izmjena ranije odobrenih sredstava i ista su umanjena za iznos od 1.850.000 KM kojim se osigurava novi projekat Rekonstrukcija ceste Posušje – Jablanica.

Prema „Izveštaju o implementaciji Programa utroška sredstava Grant Federalnoj Direkciji Cesta za kapitalne investicije utvrđenih Proračunom FBiH za 2007. godinu“, sa stanjem na dan 31.12.2015. godine, od ukupno osiguranih 16.486.233 KM proračunskih sredstava za realizaciju projekta Magistralne ceste M-4 Doboj – Tuzla, dionica Drežnik – petlja Šićki Brod utrošeno je više 4.455 KM. Navedeni izvještaj je razmatrala i usvojila Vlade FBiH dana 18.03.2016. godine. Prema Izveštaju, rekapitulacija utroška proračunskih sredstava na projektu Magistralna cesta M-4 Doboj – Tuzla, dionica Drežnik – petlja Šićki Brod je sljedeća:

| Red. broj | Realizacija projekta Magistralne ceste M-4 Doboj – Tuzla, dionica Drežnik – petlja Šićki Brod iz sredstava Proračuna FBiH | Iznos u KM |
|------------|---|-------------------|
| I | Ukupno osigurana sredstva za projekat Magistralne ceste M-4 Doboj – Tuzla, dionica Drežnik – petlja Šićki Brod | 16.486.233 |
| 1. | Osigurana sredstva iz 2008. godine | 18.000.000 |
| 2. | Preraspodjela sredstava – Odluka Vlade FBiH broj 1738/15 od 16.12.2015. | -1.850.000 |
| 3. | Kamate | 336.233 |
| II | Ukupno utrošena sredstva od strane JP Ceste FBiH | 16.490.688 |
| 4. | Utrosena sredstva za radove i konzultantske usluge | 15.319.197 |
| 5. | Utrosena sredstva za eksproprijaciju | 1.065.717 |
| 6. | Ostali troškovi (saglasnosti, pretvorba zemljišta, ...) | 105.774 |
| III | Stanje sredstava sa 31.12.2015. godine (I – II) | -4.455 |

Vlada FBiH je zaključkom od 18.03.2016. godine zadužila JP „Ceste FBiH“ d.o.o. Sarajevo da sačini konačan izvještaj za realizaciju projekta. Do okončanja revizije nije prezentiran **Završni izvještaj o realizaciji projekta Magistralna cesta M-4 Doboj – Tuzla, dionica Drežnik – petlja Šićki Brod, niti je isti sačinjen sukladno „Instrukciji kojom se utvrđuje metodologija za prenos nabavljenih stalnih sredstava i izvršenih radova krajnjim korisnicima i podnošenje završnog izvješća projekta“.**

Projekat Rekonstrukcija ceste Posušje - Jablanica (Implementator JP Ceste FBiH) – Financira se iz grant sredstava. Kao što je prethodno navedeno, Odlukom o izmjenama Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava „Grant Federalnoj Direkciji cesta za kapitalne investicije“ iz 2007. godine od 12.11.2015. godine i od 16.12.2015. godine odobrena su sredstva za ovaj projekat u iznosu od 1.850.000 KM. Prema Izveštaju o implementaciji Programa utroška sa stanjem na dan 31.12.2015. godine od ukupno osiguranih 1.850.000 KM sredstava za realizaciju projekta Rekonstrukcija ceste Posušje – Jablanica utrošeno je 1.560.000 KM. Navedeni izvještaj Vlada FBiH je razmatrala i usvojila 18.03.2016. godine.

Do okončanja revizije nisu prezentirani kvartalni izvještaji o utrošku sredstava za projekte Izgradnja ceste Neum – Stolac i Izgradnja novo projektirane dionice Kladanj – Potpaklenik, niti je Ministarstvo izvještavalo Ministarstvo financija sukladno Zakonu o izvršenju proračuna FBiH za 2015. godinu.

Projekat Koridor Vc (Implementator JP Autoceste FBiH) – Prema prezentiranim podacima, u 2015. godini JP „Autoceste FBiH“ d.o.o. Mostar je za realizaciju projekata ukupno utrošilo **74.146.206 KM**. O navedenim projektima su izvještavano je Ministarstvo putem narativnih kvartalnih izvješća o dinamici navedenih projekata sukladno Zakonu o izvršenju proračuna FBiH za 2015. godinu, kroz izvještaj o realizaciji plana poslovanja i putem IP obrazaca u skladu s Uredbom. Međutim kvartalne izvještaje Ministarstvo ne dostavlja Federalnom ministarstvu financija sukladno Zakonu o izvršenju proračuna FBiH za 2015. godinu. Prema prezentiranim podacima projekti: Koridor Vc - Bilješevo - Kakanj i Drivuša – Gorica, Koridor Vc - Gorica - Bilješevo, Suhodol - Tarčin i Zvirovići – Bijača i Koridor Vc - Vlakovo - Lepenica - Suhodol i Svilaj – Odžak završeni su tijekom 2015. godine, međutim do dana okončanja revizije nije prezentiran **Završni izvještaj o realizaciji navedena tri projekta, tako da ne možemo potvrditi ni da je isti sačinjen sukladno „Instrukciji kojom se utvrđuje metodologija za prenos nabavljenih stalnih sredstava i izvršenih radova krajnjim korisnicima i podnošenje završnog izvješća o završetku projekta“.**

Projekte iz oblasti željezničkog prometa realiziraju JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo (Glavna opravka i modernizacija 14 električnih lokomotiva serije 441; Nabava vagona nagibne tehnike Talgo) i Bosanskohercegovačka javna željeznička korporacija – Jedinica za implementaciju projekata za obnovu željeznica (Regionalni projekat – Željeznice II).

Vežano za realizaciju projekta Glavni popravak i modernizacija 14 električnih lokomotiva serije 441 (22.629.821 KM), konstatiramo da je Ministarstvo u veljači 2014. godine sačinilo Informaciju o stanju obveza JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo prema društvu „Končar – Električna vozila“ d.d. Zagreb sa prijedlogom zaključaka koji Vlada FBiH nije razmatrala. U 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 JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo, a deveta lokomotiva koja je također modernizirana „Končar – Električna vozila“ d.d. Zagreb zadržao je kao zalag zbog neplaćanja obveza (iznos nije preciziran). U Informaciji se također spominje da je navedeno Društvo, kao zalag, zadržalo i niskopodni električni voz zbog neplaćanja obveza po osnovu Ugovora iz 2008. godine (vrijednosti 5.363.700 EUR). U vezi navedenog Vlada FBiH je 22.05.2012. godine donijela Zaključak kojim je podržala prijedlog Uprave JP „Željeznica FBiH“ d.o.o. Sarajevo da navedene obveze izmire zaduženjem kod poslovnih banaka (i Razvojne banke FBiH), međutim isti nije realiziran jer Federalno ministarstvo financija nije dalo suglasnost na novo kreditno zaduženje JP „Željeznica FBiH“ d.o.o. Sarajevo, niti je isto odobreno od strane Razvojne banke FBiH. Tijekom 2014. godine održani su konzultativni sastanci između predstavnika JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo i društva „Končar – Električna vozila“ d.d. Zagreb, te je Ministarstvo dalo prijedlog da Vlada FBiH donese odluku kojom garantira izmirenje obveza iz Proračuna FBiH, što nije realizirano. Društvo „Končar – Električna vozila“ d.d. Zagreb je pokrenulo sudski spor protiv JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo radi poravnjanja duga koji je nastao po osnovu prethodno navedena dva ugovora, na što je JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo odgovorilo protu tužbom 17.12.2014. godine zbog neisporučenja odnosno prisilnog zadržavanja lokomotive i naknadu štete/izgubljene dobiti u iznosu od 1.387.000 EUR. Na inicijativu Veleposlanstva RH u BiH održan je sastanak s predstavnicima društva „Končar – Električna vozila“ d.d. Zagreb i Hrvatske banke za obnovu i razvoj, veleposlanikom RH u BiH radi dogovora o plaćanju duga JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo društvu „Končar – Električna vozila“ d.d. Zagreb. Imajući u vidu visinu tužbenih zahtjeva, potencijalne efekte ovih sudskih sporova kao i financijske posljedice nastavka vođenja sudskih sporova, Ministarstvo je predložilo rješavanje spora što su prihvatile obje strane u postupku. **Do okončanja revizije nisu prezentirane daljnje informacije u svezi navedenoga, niti kvartalni izvještaji o utrošku sredstava po predmetnom projektu. Ministarstvo nije izvještavalo Ministarstvo financija sukladno Zakonu o izvršenju proračuna FBiH za 2015. godinu.**

Nastaviti aktivnosti sukladno zakonskim nadležnostima u cilju rješavanja spora sa društvom „Končar – Električna vozila“ d.d. Zagreb.

Vežano za realizaciju projekta Nabava vagona nagibne tehnike Talgo (131.699.897 KM), konstatiramo da je Vlada FBiH 31.10.2013. godine donijela Zaključak kojim je prihvatila Informaciju uprave JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo o iznajmljivanju Talgo vagona Turskim željeznicama (upućenu putem Ministarstva). U Informaciji je navedeno da JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo raspolažu sa 9 Talgo garnitura vagona bez lokomotiva, sa ukupnim kapacitetom od 81 vagona. Talgo garniture su kupljene putem robnog kredita od Vlade Kraljevine Španjolske, po Ugovoru iz 2005. godine, u vrijednosti od 67.627.058 EUR ili 132.267.029 KM. Vagoni su isporučeni u 2011. godini, a istim je krajem 2013. godine istekao je garantni rok i kompanija Talgo je povukla svoje djelatnike iz BiH. Predmetni vagoni su uskladišteni u Sarajevu iz razloga neispunjenja potrebnih uvjeta 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 vagonima na prugama susjednih država, nije usuglašen i potpisan Ugovor o održavanju Talgo vagona, nije riješeno pitanje subvencije troškova koje će Talgo vagoni prouzrokovati pri pokretanju). **JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo u trenutku sačinjavanja informacije nisu imale konkretno rješenje za stavljanje u promet Talgo vagona cijeneći da bi Talgo projekat u narednom periodu prouzročio dodatne gubitke i otežao postojeću financijsku situaciju, te su predložile da se Talgo vagoni daju u najam Turskim željeznicama u cilju ostvarivanja određene dobiti. Nije prezentirana dokumentacija da je do vremena izrade revizorskog izvješća potpisan Ugovor o najmu Talgo vagona sa Turskim željeznicama, kao i da je Ministarstvo podnijelo**

Izveštaj Vladi FBiH sukladno Zaključku od 31.10.2013. godine. U prethodnom periodu održano je više sastanaka koji su imali za cilj korištenje Talgo vagona, međutim prema dobivenim informacijama još uvijek se nije iznašlo rješenje. Također, do dana okončanja revizije nisu prezentirani kvartalni izvještaji o utrošku sredstava po predmetnom projektu, niti je Ministarstvo izvještavalo Ministarstvo financija sukladno Zakonu o izvršenju proračuna FBiH za 2015. godinu.

Nastaviti aktivnosti sukladno zakonskim nadležnostima u cilju korištenja Talgo vagona i o istom podnijeti Izveštaj Vladi FBiH, sukladno Zaključku od 31.10.2013. godine.

Vezano za realizaciju projekta **Obnova željeznica u BiH II (148.625.709 KM)**, utvrdili smo da Jedinica za implementaciju projekata za obnovu željeznica u BiH Ministarstvu redovno dostavlja kvartalne izvještaje kao i IP obrasce. Međutim predmetne izvještaje Ministarstvo ne dostavlja Federalnom ministarstvu financija sukladno Zakonu o izvršenju proračuna FBiH za 2015. godinu i Uredbom. Bosanskohercegovačka javna željeznička korporacija predmetne izvještaje dostavlja izravno Federalnom ministarstvu financija.

Izveštaj o statusu regionalnog projekta obnove željeznica u BiH II sa stanjem na dan 31.12.2015. godine Upravni odbor Bosansko Hercegovačke željezničke javne korporacije je usvojio 29.03.2016. godine. Vlada FBiH je 06.03.2014. godine donijela Zaključak kojim je 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 EUR, potrebnih za završetak dionice pruge Bradina – Sarajevo, dužine 41 km koja čini dio Regionalnog projekta Obnova željeznica u BiH II. **Nije prezentirana dokumentacija da je Ministarstvo, u saradnji sa imenovanim institucijama, u 2015. godine realiziralo navedeni Zaključak Vlade FBiH što je nepovoljno sa stanovišta vremenskog aspekta implementacije projekta.**

6. Izvršenje proračuna za 2015. godinu

Proračun Ministarstva za 2015. godinu iznosio je 34.829.968 KM, koji je izmjenama i dopunama Proračuna FBiH za 2015. godinu uvećan na 35.182.369 KM. U Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna za 2015. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 27.578.026 KM, što u odnosu na zakonski odobrena sredstva od 35.184.369 KM predstavlja izvršenje od 78%. Razlog manjeg ostvarenja rashoda i izdataka u odnosu na plan je nerealizacija pozicije „Otplate domaćeg pozajmljivanja – Unapređenje avio prometa u FBiH“ (planirano 5.360.000 KM za JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo), obzirom da za istu Vlada FBiH nije donijela Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava za 2015. godinu.

Godišnji finansijski izvještaj o izvršenju proračuna Ministarstva za period od 01.01. do 31.12.2015. godine je sačinjen i dostavljen u zakonskom roku nadležnim institucijama.

6.1 Rashodi i izdaci

U Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 27.580.026 KM. Struktura iskazanih rashoda i izdataka je sljedeća: tekući transferi 24.312.565 KM, kapitalni izdaci 1.499.020 KM, plaće i naknade troškova djelatnika 1.279.943 KM, izdaci za materijal i usluge 368.241 KM i doprinosi poslodavca 118.257 KM.

Pregled izvršenja proračuna dan je u prilogu IV. Finansijska izvješća – Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu.

6.1.1 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 368.241 KM i isti se odnose na: ugovorene usluge 171.093 KM, komunikaciju i komunalne usluge 51.886 KM, putne troškove 34.642 KM, tekuće održavanje 29.762 KM, usluge prevoza i goriva 29.156 KM, osiguranje i bankarske usluge 23.987 KM, nabavu materijala 21.180 KM, izdatke za energiju 3.775 KM i najam imovine i opreme 2.760 KM.

Izdaci osiguranja i bankarskih usluga iskazani su u iznosu od 23.987 KM. Najveći dio ovih izdataka u iznosu od 19.301 KM odnosi se na troškove osiguranja vozila. Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da su na ovoj poziciji evidentirani troškovi auto osiguranja, kasko osiguranja vozila i brodice koji se samo dijelom

odnose na tekuću godinu, a značajan dio ovih troškova predstavljaju troškove narednog obračunskog perioda.

Nastale troškove evidentirati u onom obračunskom periodu na koji se odnose.

Na poziciji ugovorenih usluga - izdaci za rad komisija iskazani su u neto iznosu od 39.894 KM (sa porezom i doprinosima 49.141 KM). Pregled svih isplata dan je u sljedećoj tabeli:

| Komisija | Iznos naknade |
|---|---------------|
| Usklađivanje redova vožnje fed. autobusnih linija u 2014/2015 | 17.000 |
| Sticanje zvanja upravljač čamca unutrašnje i pomorske plovidbe Kapetanije unutrašnje plovidbe prometa Ostrožac i plovidbe Kapetanije pomorske plovidbe Neum | 12.444 |
| Izradu teksta Uredbe i pravilnika | 2.600 |
| Stručna komisija za primopredaju dokumentacije za Projekat Regionalne ceste R 423 i 424, dionica Počitelj-Bijača, poddionica Bijača – Kravice, Regionalne ceste R 445, dionica Bilješevo - Kakanj | 1.800 |
| Provođenje redovnog godišnjeg popisa za 2014. godinu | 1.740 |
| Provođenje postupka javnih nabava roba i usluga za 2015. godinu | 1.710 |
| Stručna komisija za provođenje postupka izdavanja licence redovnog održavanja cesta | 1.400 |
| Nadzorni tim za e-Upravu | 1.000 |
| Izbor rukovodećeg državnog službenika | 200 |
| UKUPNO | 39.894 |

Ministar je tijekom 2015. godine formirao komisije za obavljanje poslova koji su u nadležnosti Ministarstva sukladno zakonima u FBiH. Pored navedenog, dio zadataka pojedinih komisija obavljao se u toku radnog vremena, a članovima komisije koji su uposlenici Ministarstva isplaćena je naknada za rad iako je rješenjem o imenovanju kao i članom 8. Uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodioca federalnih organa državne službe utvrđeno da članovi komisije ostvaruju pravo na naknadu za rad samo pod uvjetom da su zadatke za koje su zaduženi aktom o osnivanju radnog tijela obavljali izvan redovnog radnog vremena. Imajući u vidu prethodno navedeno, smatramo da nije bilo osnova za isplatu naknade članovima svih komisija za obavljani posao.

Uvidom u obračun i uplatu doprinosa i poreza na dohodak za isplaćene naknade za rad u komisijama konstatirali smo da je Ministarstvo obračunavalo 3 vrste doprinosa (za zdravstveno osiguranje, za PIO/MIO i posebna naknada za dohodak za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća) i porez na dohodak. Imajući u vidu da se naknade koje poslodavac isplaćuje djelatniku za njegovo angažiranje u raznim komisijama vezanim za radni ciklus, bilo da se radi o izvršavanju u radno vrijeme ili izvan radnog vremena, smatraju oporezivim prihodom po osnovu nesamostalne djelatnosti, oporezivanje se vrši na način propisan članom 27. Zakona o porezu na dohodak tj. kao sastavni dio plaće. Imajući u vidu prethodno navedeno, konstatiramo da je Ministarstvo u tijeku 2015. godine po navedenom osnovu obračunalo i izvršilo uplatu manjeg iznosa za navedene doprinose nego što je to propisano važećim zakonskim propisima.

Obračun i isplatu naknada za rad radnih tijela vršiti samo ukoliko se ispune uvjeti propisani Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodioca federalnih organa državne službe, a pripadajuće poreze i doprinose na naknadu istih obračunavati i plaćati sukladno važećim zakonskim propisima.

Na poziciji ugovorenih usluga - izdaci za ugovore o djelu iskazani su u neto iznosu od 73.959 KM (sa porezom i doprinosima 91.102 KM). Ministarstvo je tijekom 2015. godine zaključivalo ugovore o djelu za poslove koji su u nadležnosti Ministarstva sukladno Zakonu o Federalnim ministarstvima i drugim tijelima Federalne uprave. Poslovi za koje su se zaključivali ugovori predviđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji odnosno sadržani su u opisu radnih mjesta od kojih su neka mjesta popunjena, a neka ne. Pregled zaključenih ugovora o djelu dan je u sljedećoj tabeli:

| Red. broj | Opis poslova | Isplaćeno u 2015. g. |
|-----------|--|----------------------|
| 1. | Stručna pomoć u vršenju javnih ovlaštenja vezano za priključke i prilaze, parking prostore, autob. stajališta, prekomjerna upotreba cesta, korištenje cestovnog zemljišta, | 17.075 |

| | | |
|---------------|---|---------------|
| | izvođenje radova i dr. aktivnosti; organiziranje prikupljanja i obrade podataka od interesa za prometnu sigurnost cesta te poduzimanje mjera za povećanje prometne sigurnosti; poduzimanje mjera i radnji radi mogućeg nastanka štetnih posljedica koje se odnose na izmjenu režima prometa vezano za izvođenje radova na magistralnim cestama, sportskim priredbama i dr. | |
| 2. | Praćenje promjena u oblasti cestovnog prijevoza i izrada dokumenata radi uspostave baze podataka; obrada informatičke dokumentacije koja se odnosi na projekte iz oblasti sektora; prikupljanje podataka i uspostavljanje baze podataka vezano za postupak izdavanja kartica za digitalne tahografe i drugih dokumenata iz djelokruga rada sektora; uspostavljanje i kontrola infor. sustava, sređivanje i kontrola podrške i održavanja servera i drugih rač.sustava. | 15.584 |
| 3. | Poslovi koji se odnose na rješavanje pitanja u vezi sa poslovanjem JP „BH&Airlines“, JP Međunarodni aerodrom Sarajevo, BH Pošta, JP Željeznice FBiH; poslovi koji se odnose na oblast sigurnosti u navedenim poduzećima te JP Autoceste FBiH. | 13.500 |
| 4. | Poslovi čišćenja i održ.objekta Kapetanije pomorske plovidbe - prometa Neum | 1.064 |
| 5. | Poslovi fizičkog osiguranja objekata Kapetanije unutrašnje plovidbe-prometa Ostrožac | 1.064 |
| 6. | Poslovi čišćenja i održavanja objekta Kapetanije unutr. plovidbe-prometa Ostrožac | 1.064 |
| 7. | Rukovanje uređajima za kopiranje, uvezivanje, skeniranje i štampanje materijala i dokumentacije neophodne za poslove iz nadležnosti Ministarstva; po potrebi obavljanje poslova upravljanja službenim vozilom i vođenje evidencije o upotrebi vozila, ispravnosti vozila; poslovi otpreme pošte. | 8.400 |
| 8. | Priprema smjernica za izradu planova za održavanje i građenje autocesta i magistralnih cesta, praćenje izvješća o realizaciji planova; sudjelovanje u izradi kriterija za razvrstavanje javnih cesta; pregled projektne dokumentacije i davanje saglasnosti na istu; prati izvršenje ugovorenih građevinskih radova na autocestama i magistralnim cestama; prikupljanje i obrada podataka od interesa za prometnu sigurnost autocesta i magistralnih cesta te predlaganje mjera za povećanje prometne sigurnosti. | 7.889 |
| 9. | Sudjelovanje u rješavanju upravnog postupka u nadležnosti Ministarstva; davanje stručnih mišljenja i objašnjenja za primjenu zakona, drugih propisa i općih akata. | 5.759 |
| 10. | Priprema materijala za potrebe Ministra radi sudjelovanja u radu Vlade FBiH; ažuriranje akata za Ministra upućenih drugim organima u FBiH; vođenje zapisnika sa sastanaka koji se vode kod Ministra, poslovi lektoriranja zakona, drugih propisa i općih akata; analiza izvješća drugih pisanih materijala na službene jezike u FBiH; prevođenje na strane jezike i sa stranih jezika. | 2.560 |
| UKUPNO | | 73.959 |

Navedeni poslovi provedeni su po uputama Ministarstva, obavljali su se resursima Ministarstva, stvarna priroda posla nije bila stvaranje djela već redovnih poslova Ministarstva te zbog toga ne možemo potvrditi opravdanost zaključivanja ugovora za obavljanje istih. Navodimo da je bilo potrebno ispitati adekvatnost postojeće organizacijske strukture Ministarstva, sistematiziranih radnih mjesta, opisa poslova i broja izvršioca te postupiti po važećim zakonskim i ostalim propisima.

Za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva angažiranje izvršioca vršiti sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH, a ugovore o djelu zaključivati za one poslove za koje je zakonskim i ostalim propisima uređena mogućnost zaključivanja istih.

Na poziciji **razgraničenih rashoda** evidentiran je iznos od 19.470 KM. Od toga, iznos od 6.194 KM odnosi se na stvorene obveze prema dobavljačima po osnovu kupljenih roba i usluga, iznos od 10.777 KM se odnosi na obveze po osnovu naknada za sklopljene ugovore o djelu i iznos od 2.499 KM odnosi se na poreze i doprinose po osnovu isplaćenih naknada za ugovore o djelu. Sve navedene obveze Ministarstvo je preuzelo, a da za iste nije imalo osigurana sredstva u posebnom dijelu proračuna za 2015. godinu.

Sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH obveze preuzimati samo do visine utvrđene u posebnom dijelu proračuna.

6.2 Tekući transferi

Tekući transferi u 2015. godini iskazani su u iznosu od **24.312.565 KM**. Isti su manje ostvareni za 2.129.435 KM budući da Transfer JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo nije realiziran u planiranom iznosu. Strukturu izvršenja tekućih transfera Ministarstva dajemo u sljedećoj tabeli:

| Redni broj | Opis proračunske pozicije | Sredstva Proračuna FBiH | Rebalans proračuna FBiH | Izvršenje na dan 31.12.2015. godine | Index % |
|------------|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 =5/4 |
| 1. | Subvencije javnim poduzećima | | | | |
| 1.1. | Transfer „Željeznica FBiH“ | 21.340.000 | 21.340.000 | 21.340.000 | 100,00% |
| 1.2. | Udio FBiH u financiranju BHŽJK | 660.000 | 660.000 | 660.000 | 100,00% |
| 1.3. | Transfer JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo | 2.720.000 | 3.200.000 | 1.070.565 | 33,46% |
| 1.4. | Transfer JP „Aerodrom Tuzla“ d.o.o. Tuzla | 430.000 | 430.000 | 430.000 | 100,00% |
| 1.5. | Transfer JP „Aerodrom Mostar“ d.o.o. Mostar | 430.000 | 430.000 | 430.000 | 100,00% |
| 1.6. | Transfer za RTV FBiH – podrška Vlade FBiH za tehničko opremanje | 382.000 | 382.000 | 382.000 | 100,00% |
| | UKUPNO TEKUĆI TRANSFERI | 25.962.000 | 26.442.000 | 24.312.565 | 91,95% |

6.2.1 Subvencije javnim poduzećima - „Transfer željeznica FBiH“

Program utroška sredstava tekućeg transfera „Subvencije javnim poduzećima – Transfer Željeznica FBiH“ u iznosu od **22.000.000 KM**, usvojen je Odlukom Vlade FBiH 27.05.2015. godine¹, u okviru kojeg je **660.000 KM** namijenjeno **Bosanskohercegovačkoj željezničkoj javnoj korporaciji (BHŽJK)**, na ime udjela FBiH u financiranju iste. **Javnom poduzeću „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo** (u daljnjem 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 kombiniranog prometa po kojem Federacija financira održavanje željezničke infrastrukture i sufinansira željeznički putnički i kombinirani promet. 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 ŽFBiH 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 prometa² (u daljnjem tekstu: Zakon o financiranju željezničke infrastrukture), utvrđeno je da se planiranje financijskih sredstava za financiranje željezničke infrastrukture utvrđuje godišnjim i petogodišnjim planovima koje odobrava Parlament FBiH na prijedlog Vlade FBiH. Nositelj planiranja su ŽFBiH. 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 ŽFBiH zaključuje godišnji ugovor sa elementima čija osnova su odobreni planovi koje odobrava Parlament 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 2015. godini iniciralo**

¹ Odluka o usvajanju Programa utroška sredstava tekućeg transfera „Subvencije javnim poduzećima – Transfer Željeznica FBiH“ V broj 611/2015 od 27.05.2015. godine;

² „Službene novine FBiH“, broj 57/03

izradu petogodišnjeg Plana finansijskih sredstava za namjenu financiranja željezničke infrastrukture za period 2014. – 2018. godine koji je 13.11.2014. godine dobio suglasnost za usvajanje od strane Vlade FBiH¹, ali isti nije usvojio Parlament FBiH. Iako nije ispunjen preduvjet da se u 2015. godini zaključi godišnji ugovor sa propisanim elementima iz Zakona o financiranju željezničke infrastrukture i sufinanciranju putničkog i kombiniranog prometa isti je potpisan 14.01.2016. godine, pozivajući se na Odluku Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava za 2015. godinu, a u Glavnoj knjizi trezora, evidentiranje rashoda i obveza prema ŽFBiH je vršeno na osnovu ispostavljenih mjesečnih faktura od strane navedenog poduzeća. Posebno ističemo da je prije donošenja programa o utrošku sredstava Vlade FBiH trebalo zaključiti Ugovor. Bez obzira što je Ugovorom definirana namjena sredstava od 21.340.000 KM, kako je to utvrđeno usvojenim Programom (za pokriće troškova održavanja željezničke infrastrukture 19.240.000 KM, putničkog prometa 2.000.000 KM i kombiniranog prometa 100.000 KM), umjesto kako je to propisano Zakonom isti nije zaključen pravovremeno i trebao se oslanjati na Zakon, a ne na Program utroška sredstava. Ugovor je stupio na snagu danom potpisivanja 14.01.2016. godine, a odnosi se na period od 01.01. – 31.12.2015. godine i za isti je upitna retroaktivna primjena.

Do okončanja revizije (svibanj 2016. godine) Parlament FBiH nije usvojio petogodišnji Plan finansijskih sredstava za namjenu financiranja željezničke infrastrukture za period 2014. – 2018. godina niti je Vlada FBiH dala suglasnost na Prijedlog Odluke Skupštine ŽFBiH o usvajanju Plana poslovanja JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo za 2015. godinu jer prijedlog nije dobio pozitivno mišljenje Federalnog ministarstva financija (zbog nerealnog planiranja prihoda), konstatiramo da zaključen **Ugovor o utrošku sredstava tekućeg transfera „Subvencije javnim poduzećima – Transfer Željeznicama FBiH“ za 2015. godinu (od 14.01.2016. godine) nije sačinjen sukladno članovima 4., 8. i 13. Zakona o financiranju željezničke infrastrukture i sufinanciranju putničkog i kombiniranog prometa. Tijekom 2015. godine evidentiranje i izmirivanje obveza prema ŽFBiH nije vršeno na bazi zaključenih godišnjih ugovora sa svim propisanim elementima ugovora kako je to regulirano članovima 8. i 13. Zakona o financiranju željezničke infrastrukture i sufinanciranju putničkog i kombiniranog prometa i navedeno Odlukom Vlade FBiH od 27.05.2015. godine. Sredstva su u 2015. godini mjesečno doznačavana korisniku, a da prethodno nije bilo definirano koja će se željeznička infrastruktura održavati tokom 2015. godine, obzirom da godišnji i petogodišnji plan nije donesen od strane Parlamenta FBiH.**

U okviru zakonskih nadležnosti, poduzeti aktivnosti kako bi Parlament FBiH usvojio petogodišnji Plan za financiranja željezničke infrastrukture sukladno Zakonu o financiranju željezničke infrastrukture;

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 kombiniranog prometa blagovremeno zaključivati, sukladno Zakonom o financiranju željezničke infrastrukture i sufinanciranju putničkog i kombiniranog prometa, te sukladno istima poduzimati aktivnosti u dijelu nadzora nad realizacijom zaključenih ugovora.

Kada je u pitanju nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstva naglašavamo da isti nije uspostavljen na adekvatan način. Čak ni izvještaj koji su ŽFBiH trebale dostaviti u roku od 30 dana po završetku izvještajnog perioda i pored urgencije od 14.04.2016. godine nije dostavljen. Smatramo da za pravi i suštinski nadzor izvještaj nije dovoljan i da Ministarstvo mora riješiti sistemske probleme kojima dijelom treba prilagoditi i zakonsku regulativu kako bi se riješio nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih transfera ovom javnom preduzeću. **Ministarstvo čak nije ispoštovalo ni obavezu utvrđenu iz Programa utroška sredstava tekućeg transfera, koji je usvojila Vlada FBiH, u dijelu koji se odnosi na razmatranje izvješća ŽFBiH i dostavljanja Konačnog izvješća o izvršenom nadzoru Federalnom ministarstvu financija koje je trebalo izvijestiti Vladu FBiH u utrošku navedenih sredstava.** U vrijeme izrade revizorskog izvješća za 2015. godine (svibanj 2016. godine), Uprava JP ŽFBiH nije bila Ministarstvu dostavila ni Plan poslovanja za 2015. godinu, kao ni Godišnje izvješće o poslovanju za 2015. godinu, kako bi isti bili upućeni Vladi FBiH na usvajanje.

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

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 2015. 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 2014. godine u iznosu od 21.340.000 KM, imenovana je Radna grupa 05.05.2015. godine koja je izvršila nadzor nad provođenjem zaključenog ugovora od 09.10.2014. godine, a Ministarstvo je Izvještaj o utrošenim sredstvima Proračuna FBiH za 2014. godinu odobrenih Transferom ŽFBiH 03.06.2015. godine dostavilo Federalnom ministarstvu financija. Na osnovu uvida u Izvještaj o radu Radne grupe (svibanj 2015. godine), konstatiramo da je ista izvršila uvid u dokumentaciju koja se odnosi na utrošak sredstava ŽFBiH doznačenih na ime financiranja održavanja željezničke infrastrukture u iznosu od 19.240.000 KM i utroškom doznačenih sredstava na ime sufinanciranja putničkog i kombiniranog 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 strane JP ŽFBiH tražila dostavljanje dodatne dokumentacije koja bi potvrdila navedene radove (izvještaje po područjima i analitičke kartice). **Radna grupa je na osnovu uvida u dostavljenu dokumentaciju konstatirala da su ukupni troškovi željezničke infrastrukture u 2014. godini iznosili 36.458.288 KM, a da je ukupan iznos sredstava transfera za navedene namjene doznačen u iznosu od 19.240.000 KM.** Također je konstatirala da su dostavljeni izvještaji potpisani i ovjereni od strane odgovornih osoba, da su svi prikazani troškovi evidentirani u knjigovodstvenim evidencijama JP ŽFBiH i da izvještaji nisu usvojeni od organa upravljanja, odnosno nadzornog odbora i odbora za reviziju. **Međutim, Radna grupa je konstatirala da nisu vršeni poslovi inspeksijskog nadzora nad provođenjem odredbi Zakona o financiranju željezničke infrastrukture i sufinanciranju putničkog i kombiniranog prometa 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.

Osigurati stalnu i neposrednu kontrolu, kroz kontinuirano praćenje i pregled izvršenih radova na svim područjima infrastrukture u FBiH i koja bi dokazala da se na ime odvijanja željezničkog putničkog prometa kontrolira sva obračunska i financijska dokumentacija kojom JP „Željeznice FBiH“ dokazuju namjenski utrošak doznačenih sredstava, sukladno Zakonu o financiranju željezničke infrastrukture, kao i zaključenim ugovorima.

JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo 04.07.2013. godine pokrenule su tužbu protiv Vlade FBiH radi neizmirenja obveza po osnovu Zakona o financijskoj konsolidaciji (vrijednost spora 179.896.802 KM). Federalno pravobraniteljstvo 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 obveze po međunarodnim kreditima koji se servisiraju iz Proračuna FBiH. **Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu od 04.02.2016. godine prekinut je parnični postupak po tužbi i protužbi, obzirom da su se parnične stranke sporazumjele da se pitanje tužbenog i protivtužbenog zahtjeva riješi sporazumno, mirnim putem, u periodu od naredne 2 (dvije) godine.**

Napominjemo da su ŽFBiH, od Kantonalnog poreznog ureda Sarajevo, 15.01.2015. godine zaprimile Rješenje o prinudnoj naplati poreznih obveza iz imovine poreznog obveznika u ukupnom iznosu od 182.380.415 KM. U vezi sa navedenim Ministarstvo je sačinilo „Informaciju o utjecaju na poslovanje JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo i ostalih gospodarskih subjekata koji koriste prevoz željeznicom zbog pokretanja postupka prinudne naplate poreznih obveza 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. 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 ŽFBiH 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 prometa. Zakonom o financijskoj konsolidaciji 2008. – 2012. godina, Federacija BiH je između ostalog, preuzela obvezu sanacije dugova ŽFBiH prema javnim

fondovima i javnim приходима u ukupnom iznosu od 140.540.944 KM koje su predmetom naplate po Rješenju Porezne uprave FBiH. Zaključkom Vlade FBiH od 15.01.2015. godine usvojeno je sljedeće: 1) da ŽFBiH 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 saradnji sa Federalnim ministarstvom financija i ŽFBiH, u roku od 30 dana, pripremi materijale za tematsku sjednicu Vlade FBiH koja će biti posvećena stanju u ŽFBiH i iznađu rješenje za sravnjenje duga po poreznim obvezama; 3) zaduženo je Ministarstvo da zajedno sa menadžmentom Željeznica FBiH poduzme sve potrebne aktivnosti kako bi se odgodilo ročište po tužbi podnesenoj protiv Vlade FBiH u vezi neprovođenja Zakona o finansijskoj konsolidaciji ŽFBiH. Vlada FBiH odbila je dati suglasnost zbog nerealno planiranih prihoda na Plan poslovanja ŽFBiH za 2015. godinu i Srednjoročni Plan razvoja Javnog poduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine d.o.o. Sarajevo za period 2015-2017. godina te isti nisu usvojeni do kraja obavljanja revizije. **Nije 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 ŽFBiH.**

Imajući u vidu sve naprijed navedeno, može se zaključiti da postupanje Ministarstva u tijeku 2015. godine i doneseni zaključci i odluke 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 ŽFBiH. Ministarstvo nije se jasno opredjelilo o mjerama i aktivnostima koje je potrebno provesti kako bi se riješili navedeni problemi, postiglo nesmetano poslovanje i izmirile kako obveze ŽFBiH prema Proračunu FBiH tako i obveze po Zakonu o finansijskoj konsolidaciji 2008. – 2012. godina i rješenjima Porezne uprave FBiH.

Potrebno je da Ministarstvo poduzme konkretne mjere i aktivnosti, sukladno svojim nadležnostima, u cilju realizacije Zaključka Vlade FBiH od 15.01.2015. godine, odnosno iznalaženja rješenja za nesmetano poslovanje i rješavanje postojećih problema JP Željeznice FBiH.

6.2.2 Subvencije javnim poduzećima - JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo, JP „Aerodrom Mostar“ d.o.o., JP „Aerodrom Tuzla“ d.o.o. i RTV FBiH - podrška Vlade FBiH za tehničko opremanje

Transfer (subvencija) JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo u iznosu od 1.070.565 KM (planirani iznos 3.200.000 KM), a je realizovan na osnovu Odluke Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava od 10.12.2015. godine sukladno Zakonu o izvršenju Proračuna FBiH za 2015. godinu. Navedenim Programom je utvrđeno da će se sredstva utrošiti za: izmirenje neisplaćenih plaća i drugih naknada djelatnika i troškova održavanja zrakoplova u cilju održavanja kontinuirane plovidbenosti za sljedećih 6 mjeseci. Potpisanim „Ugovorom o prenosu sredstava i izvještavanju o utrošenim sredstvima“, od 14.12.2015. godine, regulirano je da će JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo nakon utroška sredstava, sačiniti izvještaj o utrošku sredstava transfera i dostaviti Ministarstvu sa odlukom Nadzornog odbora o usvajanju istog.

Izvještaj o utrošku proračunskih sredstava nije dostavljen u roku predviđenom Ugovorom o prenosu sredstava i izvještavanju o utrošenim sredstvima, od 14.12.2015. godine, niti je Ministarstvo poduzimalo aktivnosti sukladno odredbama navedenog ugovora.

Transfer (subvencija) JP „Aerodrom Mostar“ d.o.o. je izvršen u planiranom iznosu od 430.000 KM, a isti je realiziran na osnovu Odluke Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava od 25.06.2015. godine, sukladno Zakonu o izvršenju Proračuna FBiH za 2015. godinu. Navedenim Programom i potpisanim Ugovorom o prenosu sredstava i izvještavanju o utrošenim sredstvima od 07.07.2015. godine, utvrđeno je da će se sredstva utrošiti za: troškove informatičkog sustava za prihvat i otpremu putnika (DCS), troškove školovanja i licenciranja djelatnika 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 plaća, doprinosa i naknada djelatnika. Poduzeće je 23.02.2016. godine dostavilo Izvještaj o pravdanju dijela utrošenih sredstava uz prapatnu dokumentaciju i odluku Nadzornog odbora poduzeća o usvajanju istog.

Transfer (subvencija) JP „Aerodrom Tuzla“ d.o.o. je izvršen u planiranom iznosu od 430.000 KM, a isti je realiziran na osnovu Odluke Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava od 25.06.2015. godine, sukladno Zakonu o izvršenju Proračuna FBiH za 2015. godinu. Navedenim Programom je utvrđeno da će se

sredstva utrošiti za: troškove sirovina i materijala, energenata, zakupa, osiguranja, naknade za korištenje DCS sustava, tekućeg održavanja objekata i opreme, troškove dijela plaća, doprinosa i naknada djelatnika. Poduzeće je sukladno potpisanim Ugovorom o prenosu sredstava i izvještavanju o utrošenim sredstvima, 07.07.2015. godine dostavilo Izvještaj o utrošku proračunskih sredstava u kojem je pravdalo doznačena sredstava na teret fiskalne 2015. godine (430.000 KM), kao i odluku Nadzornog odbora o usvajanju istog od 22.02.2016. godine.

Transfer (subvencija) za RTV FBiH, podrška Vlade FBiH za tehničko opremanje, je odobren u planiranom iznosu od 382.000 KM, a isti je unešen u trezor na osnovu Odluke Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava od 16.12.2015. godine, sukladno Zakonu o izvršenju Proračuna FBiH za 2015. godinu. Navedenim Programom je utvrđeno da će se sredstva utrošiti za: izradu nove mrežne infrastrukture unutar RTVFBiH sa osnovom baziranom na optičkom povezivanju unutar prostora RTV FBiH (LAN) i ka vani (WAN), nabavu opreme za emitiranje programa bez trake PLAYOUT HD/SD standard, nabavu 2 IP mobilna linka sa prijemnom stanicom i nabavu ENG/EFP opreme za informativni program. Potpisan je Ugovor o prenosu sredstava i izvještavanju o utrošenim sredstvima sa Poduzećem dana 24.12.2015. godine kojim su regulirane obveze izvještavanja korisnika o utrošenim sredstvima prema Federalnom ministarstvu financija i Ministarstvu. **Sredstva nisu doznačena krajnjem korisniku do okončanja revizije.**

Programima utroška sredstava tekućih transfera „Subvencije javnim poduzećima“ - JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo“ (1.070.565 KM), JP „Aerodrom Mostar“ d.o.o. (430.000 KM), JP „Aerodrom Tuzla“ d.o.o. (430.000 KM) i RTV FBiH (382.000 KM), nije predviđeno izvještavanje Federalnog ministarstva financija, odnosno Vlade FBiH, što znači da Ministarstvo pripremajući navedene programe nije postupilo sukladno članom 38. stav 3. Zakona o izvršenju Proračuna FBiH za 2015. godinu u dijelu navođenja bitnih elemenata programa. Također, naglašavamo da za JP „Aerodrom Mostar“ d.o.o. i JP „Aerodrom Tuzla“ d.o.o. nije osnivač FBiH, a vrši se kontinuirano financiranje istih iz Proračuna FBiH. Imajući u vidu da nije izvršilo ni nadzor nad utroškom doznačenih sredstava po navedenom osnovu, ne može se potvrditi da je Ministarstvo postupilo sukladno članku 40. Zakona o izvršenju Proračuna FBiH za 2015. 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 izvršenju Proračuna FBiH u dijelu navođenja bitnih elemenata programa, kao i osiguranja transparentnosti i efikasnosti upravljanja proračunskim sredstvima;

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

7. Imovina, obveze i izvori sredstava

Na dan 31.12.2015. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti u iznosu od **51.254.813 KM** (stalna sredstava 15.988.777 KM, dugoročni plasmani 35.266.036 KM), kratkoročna potraživanja u iznosu od 6.788.514 KM (3.835.000 KM potraživanja po osnovu izmirenje obveza za PDV; 2.614.284 KM po osnovu Odluke o putničkoj taksu - naknadi za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH; 310.280 KM nepravosnažne sudske presude vezane za povrat sredstava odobrenih Proračunom za 2008. godinu; 28.950 KM preuzeta potraživanja od Federalne direkcije za civilnu avijaciju), kratkoročne tekuće obveze u iznosu od 10.833.339 KM (10.820.411 KM prema dobavljačima; 10.134 KM ugovor o djelu i ostale kratkoročne obveze 2.794 KM), kratkoročna razgraničenja prihoda 19.086.502 KM i izvori stalnih sredstava u iznosu od 51.254.813 KM.

Bilanca stanja na dan 31.12.2015. godine dana je u Prilogu Izvješća.

7.1 Imovina (gotovina, kratkoročna potraživanja i stalna sredstva)

Proračunom FBiH je planirana nabava stalnih sredstava u iznosu od 1.519.868 KM. Najveći dio u iznosu od 1.489.868 KM odnosi se na rekonstrukciju i investicijsko održavanje – korekcija knjiženja, zatim 10.000

KM odnosi se na nabavu opreme, 10.000 KM na nabavu stalnih sredstava u obliku prava za projekt Fe uprava i 10.000 KM za nabavu ostalih prava. Predmetna korekcija knjiženja vezana je za rekonstrukciju mosta Čapljina iz 2002. godine, a odnosi se na knjiženje plaćanja posljednje tranše za rekonstrukciju Čapljinskog mosta u 2002. godini. Transakcija je evidentirana u korist izdvojenih novčanih sredstava, te krajem proračunske 2002. godine preknjižena na teret ostalih razgraničenih rashoda. Obveze u svezi navedenoga su podmirene 2002. godine. Obzirom da 2002. godine nisu bila planirana sredstva u proračunu, niti je bilo izmjena i dopuna proračuna, iznos od 1.489.868 KM je planiran u proračunu za 2015. godinu kako bi se mogla transakcija isknjižiti, odnosno zatvoriti razgraničenje. **Navedena korekcija je izvršena na teret kapitalnih transakcija sukladno instrukcijama Federalnog ministarstva financija. Obzirom da u 2015. godini nije bilo novčanog toka, poslovne promjene niti nabave imovine ne možemo potvrditi da Izvješće o kapitalnim izdacima i financiranju prikazuje istinito i objektivno stanje na dan 31.12.2015. godine.**

Na poziciji bilance stanja Dugoročni plasmani iskazan je Udio Vlade FBiH u osnovnom kapitalu JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo u iznosu od 35.266.036 KM. Prema podacima upisanim u registar Općinskog suda u Sarajevu na dan 15.12.2014. godine jedini osnivač bila je FBiH sa 100%-tnim udjelom u iznosu od 18.773.273 KM. Za preostali iskazani udio Vlade FBiH u osnovnom kapitalu JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo u poslovnim knjigama Ministarstva **do datuma završetka revizorskog izvješća nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila registraciju istoga kod nadležnog suda, niti da je Ministarstvo poduzelo potrebne aktivnosti kako bi se usuglasilo stanje udjela.** Također, nisu prezentirani Izvješćaji o obavljenoj reviziji JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo za 2014. i 2015. godinu.

Potraživanja od JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo na dan 31.12.2015. godine iznosila su 3.835.000 KM, a odnose se na potraživanja po osnovu Odluka o odobravanju izdvajanja sredstava iz Proračuna FBiH za 2010. i 2011. godinu Federalnom ministarstvu prometa i komunikacija koja su uplaćena navedenom društvu za izmirenje obveza za PDV (2010. godina 1.700.000 KM i 2011. godina 2.135.000 KM). Vlada FBiH je više puta donosila Odluke o reprogramu ovih potraživanja. Zadnjom Odlukom o izmjeni Odluke o reprogramiranju obveza koju je Vlada FBiH donijela 20.08.2015. godine („Službene novine FBiH“ broj 66/15) ŽFBiHsu bile dužne izvršiti povrat sredstava za PDV na Jedinstveni račun Trezora do 17.04.2016. godine. **Do datuma završetka revizorskog izvješća ŽFBiH nisu ispoštovale Odluke Vlade FBiH, odnosno predmetna potraživanja nisu naplaćena. Također, nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je Ministarstvo u suradnji s nadležnim institucijama poduzelo dodatne aktivnosti s ciljem povrata sredstava u Proračun FBiH.**

Popis stalnih sredstava, sitnog inventara, neizmirenih obveza, potraživanja, blagajne i neizmirenih sudskih odluka sa stanjem na dan 31.12.2015. godine obavljen je sukladno Pravilniku o popisu imovine, potraživanja i obveza iz 2012. godine koji nije u potpunosti usklađen sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH („Službene novine FBiH“, broj 83/09) i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i trezor („Službene novine FBiH“, broj 09/11). Predmetnim Pravilnikom nisu definirani rokovi za obavljanje popisa, kao ni način usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem. Rok za sačinjavanje Elaborata o redovnom godišnjem popisu za 2015. godinu koji je definiran Rješenjem o imenovanju komisija za provođenje redovnog godišnjeg popisa za 2015. godinu nije sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH kao i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i trezor. Također, **prilikom formiranja komisija za popis nisu uvažene odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o računovodstvu proračuna („Službene novine FBiH“, broj 60/14) koje nalažu da članovima popisnih komisija ne mogu biti osobe koje su materijalno ili financijski zadužene za sredstva koja se popisuju, kao ni njihovi neposredni rukovodioci.**

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

Uskladiti interni akt Pravilnik o popisu imovine, potraživanja i obveza sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Pravilnikom o računovodstvu proračuna i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i trezor. Ustrojiti popis imovine, potraživanja i obveza uvažavajući načela i odredbe naprijed navedenog Zakona, Pravilnika i Politika.

8. Ostali nalazi

8.1 Praćenje namjenskog utroška uplaćenih sredstava za GSM licence koji pripada FBiH

8.1.1 Uplata pripadajućeg dijela sredstava od strane BiH prema FBiH

Od 2006. godine, JP „Ceste FBiH“ d.o.o. Sarajevo (pravni slijednik Direkcije cesta FBiH) je financijski implementator projekata koji se realiziraju 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 odgovaran za izvođenje radova na terenu (JP „Ceste FBiH“ d.o.o. Sarajevo, kantonalne direkcije za ceste, kantonalna ministarstva, općine). Uplate i trošenje sredstava po osnovu GSM licence poduzeće Ceste FBiH evidentiraju u vanbilančnim evidencijama, o istom ne sačinjavaju financijske izvještaje već Vladi FBiH i Federalnom ministarstvu financija dostavljaju „izvješća 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 tromjesečna izvješća na usvajanje. Navedena Komisija je 29.11.2013. godine sačinila **završni izvještaj** u kojem je dala prijedlog Vladi FBiH da preispita potrebu njenog daljnjeg 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. i 2015. godini.**

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 konstatiranih činjenica o svim izvršenim uplatama i isplatama sredstava po osnovu GSM licence, te stanju sredstava na dan 31.12.2013. godine iz „Izvješća 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 |

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

| Rb | NAZIV | 2005. god. | 2006. – 2012. god. | 2013. god. | Uplate/ Isplate | Ukupno |
|-----------|--|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| 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 KM¹.

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 Plansko – 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 sukladno Odluci o vrijednosti GSM licence za BiH i roku za dodjelu III GSM licence. Ministarstvo je u tijeku 2015. godine redovno dostavljalo upite i urgencije prema Ministarstvu prometa i komunikacija BiH za navedenu razliku, međutim nije dostavljen odgovor na navedene urgencije.

Potrebno je da Ministarstvo, u suradnji sa Vladom FBiH i 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

U 2015. 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 2015. godinu za FBiH, tako i ranije donesenih programa utroška sredstava GSM licence do 2011. godine, odnosno njihovog neutrošenog dijela.

Prema prezentiranom „Izvještaju o realizaciji projekata iz Programa investiranja sredstava GSM licence u nadležnosti JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo sa stanjem na dan 31.12.2015. godine“, koji je putem Ministarstva 15.01.2016. godine upućen Federalnom ministarstvu financija, prema svim nezavršenim Programima utroška sredstava usvojenim u ranijem periodu, realizacija projekta je bila sljedeća:

¹ (2/3 od 341.927.470 KM = 227.951.647 KM).

| <i>Rb</i> | <i>NAZIV PROGRAMA</i> | <i>Vrijednost raspoređenih sredstava po projektima¹</i> | <i>Iznos doznačenih sredstava za realizaciju programa, odnosno za realizaciju nezavršenih</i> | <i>Plaćeno implementatorima sa danom 31.12.2015. godine</i> | <i>Stanje neutrošenih sredstava na računu JP Ceste FBiH na dan</i> |
|-----------|--|--|---|---|--|
| 1. | Program utroška sredstava GSM licence za 2011. godinu | | 27.600.000 | | |
| | Prenesena sredstva od nezavršenih projekata iz Programa GSM licence za 2008. – 2009. godinu | | 7.732.975 | | |
| | Prenesena sredstva od nezavršenih projekata iz Programa GSM licence za 2009. – 2010. godinu | | 10.800.000 | | |
| | Prenesena sredstva od nezavršenih projekata iz Programa GSM licence za 2010. godinu | | 2.300.000 | | |
| | Neutrošena sredstva sa završenih projekata iz ranijih godina usmjerena u Program GSM licence za 2013. godinu | 44.093.861 | -3.447.403 | 43.618.825 | 475.036 |
| | Sredstva sa ukinutih projekata iz ranijih godina usmjerena za nove projekte | | -798.278 | | |
| | Neutrošena sredstva sa okončanih projekata iz ranijih godina usmjerena za nove projekte u 2014 | | -32.897 | | |
| | Neutrošena sredstva sa okončanih projekata iz ranijih godina usmjerena za nove projekte u 2015 | | -60.535 | | |
| 2. | Program utroška sredstava GSM licence za 2013. godinu | 26.658.287 | | | |
| | Preusmjerena sredstva po Odluci Vlade FBiH (V broj 997/2015) | -57.046 | 21.926.494 | 21.803.514 | 122.980 |
| 3. | Program utroška preostalih neinvestiranih sredstava prikupljenih izdavanjem GSM licence za FBiH | 4.791.713 | | | |
| | Preusmjerena sredstva po Odluci Vlade FBiH (V broj 2120/2014) | 32.897 | 4.545.544 | 4.540.655 | 4.889 |
| | Preusmjerena sredstva po Odluci Vlade FBiH (V broj 997/2015) | -1.701 | | | |
| 4. | Neutrošena sredstva sa okončanih projekata iz ranijih godina usmjerena za nove projekte u 2014 | 798.278 | 740.000 | 739.156 | 844 |
| | Preusmjerena sredstva po Odluci Vlade FBiH (V broj 997/2015) | -58.278 | | | |
| 5. | Neutrošena sredstva sa okončanih projekata iz ranijih godina usmjerena za nove projekte u 2015 | 177.560 | 177.560 | 50.000 | 127.560 |
| | UKUPNO | 76.435.572 | 71.483.460 | 70.752.150 | 731.309 |

Ukupna sredstva po osnovu GSM licence na računu JP „Ceste FBiH“ d.o.o. Sarajevo na dan 31.12.2015. godine iznose 790.366 KM (iznos neutrošenih sredstava uvećan za kamate) koriste se za izmirenje obveza, sukladno potpisanim ugovorima između implementatora projekata i izvođača radova. Stanje na posebnom namjenskom račun po osnovu GSM licence u okviru JRT-a na dan 31.12.2015. godine je 4.908.988 KM.

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. Pored ovih programa učestala je 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 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 2015. 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 utjecalo 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. Ministarstvo uputilo Vladi FBiH Izvještaj o

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

realizaciji projekata iz Programa investiranja sredstava GSM licence u nadležnosti JP „Ceste FBiH“ d.o.o. Sarajevo sa stanjem na dan 31.12.2015. godine. Izvješće sadrži informaciju o 40 završenih projekata i uštedama koje su ostvarene u iznosu od 206.576 KM koje Vlada FBiH odlukom od 02.02.2016. godine rasporedila na dva nova projekata. Uvidom u Pregled neokončanih projekata pripremljenog od strane Ministarstva uočili smo znatan dio projekata sa zastojem u implementaciji što predstavlja 30% od ukupnog iznosa odobrenih sredstava. Za navedene projekte Ministarstvo je dostavljalo urgencije implementatoru za efikasniju i bržu realizaciju uz upozorenje za mogućnost preusmjeravanja sredstva.

U sačinjenom Izvještaju o realizaciji projekata iz Programa investiranja sredstava GSM licence u nadležnosti JP Ceste FBiH sa stanjem na dan 31.12.2015. godine kojeg je Ministarstvo uputilo Vladi FBiH nisu konstatirani problemi u implementaciji projekata, niti su dati prijedlozi mjera za prevazilaženje nastalih problema, na temelju 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 te namjenskog i efikasnog investiranja odobrenih sredstava.

Nastaviti pratiti namjensko i blagovremeno trošenje odobrenih sredstava GSM licence i poduzimati aktivnosti u cilju konačnog završetka projekata koji se finansiraju iz navedenih sredstava.

9. Javne nabave

Ministarstvo je u travnju 2015. godine donijelo Plan nabave za 2015. godinu kojim su utvrđene robe i usluge koje će biti predmet nabave, procijenjena vrijednost, vrsta postupka, okvirni datum pokretanja postupka i zaključenja ugovora. Plan nabave do kraja godine mijenjan je dva puta zbog smanjenja planiranih iznosa nabave i odustajanja od pojedinih postupaka nabave.

Prema prezentiranom pregledu planiranih i izvršenih postupaka javnih nabava Ministarstvo je provelo 7 postupaka javnih nabava ukupne vrijednosti 36.884 KM i to: putem dva konkurentna zahtjeva za dostavu ponuda u ukupnoj vrijednosti 24.715 KM i putem 5 direktnih sporazuma u vrijednosti od 12.169 KM. Revizijom je obuhvaćeno 100% vrijednosti nabave izvršene putem konkurentnog zahtjeva za dostavu ponuda i 40% vrijednosti nabave izvršene putem direktnog sporazuma. Ministarstvo nije sprovelo postupak javne nabave za usluge pranja službenih vozila, a koristilo je navedene usluge u vrijednosti od 1.700 KM bez zaključenog ugovora, što smatramo da je za isto trebalo provesti postupak i zaključiti ugovor sukladno Zakonom o javnim nabavkama.

10. Komentar

Federalno ministarstvo prometa i komunikacija, aktom broj: 04-14-1343-1/16 od 14.06.2016 godine, dostavilo je izjašnjenje na Nacrt Izvješća o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2015. godinu.

Navedenim izjašnjenjem na Nacrt Izvješća dati su određeni komentari i obrazloženja na navode revizije. Dostavljeni komentari su razmotreni i obzirom da nisu osnovani, isti nisu prihvaćeni, jer nije dostavljena relevantna dokumentacija, niti su data adekvatna obrazloženja.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Mirsada Janjoš, dipl. oec

Vođa tima:

Azra Džeko, dipl. oec

Član tima:

Sabina Selesković, dipl. oec

Marijana Milićević, dipl. oec

III. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva za 2015. godinu konstatirali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

- 1. Potrebno je da Ministarstvo, u suradnji sa Vladom FBiH i 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“;**
- 2. Izvještaje o realizaciji projekata koji se dostavljaju Federalnom ministarstvu financija i Vladi FBiH, sačinjavati za sve projekte koji su Planom razvojnih projekata u FBiH dani u nadležnost Ministarstvu da isti sadrže provedene aktivnosti u odnosu na financijske planove projekata i troškove koji se financiraju iz kreditnih, vlastitih, grant i proračunskih sredstava, te iste dostavljati sukladno hodogramu i rokovima utvrđenom Zakonom o izvršenju proračuna za 2015. godinu i Uredbom o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija;**
- 3. Potrebno je da Ministarstvo sa Federalnim ministarstvom financija poduzme aktivnosti s ciljem istinitog i točnog prikazivanja planova i realizacije kapitalnih projekata koji se financiraju iz inozemnih i domaćih izvora a za koje je isto nadležno;**
- 4. Potrebno je da Ministarstvo, skupa sa drugim nadležnim institucijama, nastavi poduzimati dodatne aktivnosti kako bi JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo ispoštovale predmetne Odluke Vlade FBiH, u dijelu povrata sredstava doznačenih za plaćanje PDV-a na Jedinstveni račun trezora FBiH;**
- 5. Nastaviti aktivnosti sukladno zakonskim nadležnostima u cilju rješavanja spora sa društvom „Končar – Električna vozila“ d.d. Zagreb;**
- 6. Nastaviti aktivnosti sukladno zakonskim nadležnostima u cilju korištenja Talgo vagona i o istom podnijeti Izvještaj Vladi FBiH, sukladno Zaključku od 31.10.2013. godine;**
- 7. U okviru zakonskih nadležnosti, poduzeti aktivnosti kako bi Parlament FBiH usvojio petogodišnji Plan za financiranja željezničke infrastrukture sukladno Zakonu o financiranju željezničke infrastrukture;**
- 8. U potpunosti ispoštovati odredbe Uredbe o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija u FBiH, u dijelu potpunog praćenja i nadzora nad realizacijom svih projekata koji su Planom razvojnih projekata u FBiH dani u nadležnost Ministarstvu;**
- 9. Ispoštovati odredbe Instrukcije kojom se utvrđuje metodologija za prenos nabavljenih stalnih sredstava i izvršenih radova krajnjim korisnicima i podnošenje završnog izvješća o završetku projekta;**
- 10. Ugovore sa JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo o realizaciji doznačenih sredstava iz Proračuna FBiH za financiranje željezničke infrastrukture i za sufinansiranje putničkog i kombiniranog prometa blagovremeno zaključivati, sukladno Zakonom o financiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombiniranog prometa, te sukladno istima poduzimati aktivnosti u dijelu nadzora nad realizacijom zaključenih ugovora;**
- 11. Osigurati stalnu i neposrednu kontrolu, kroz kontinuirano praćenje i pregled izvršenih radova na svim područjima infrastrukture u FBiH i koja bi dokazala da se na ime odvijanja željezničkog putničkog prometa kontrolira sva obračunska i financijska dokumentacija kojom JP „Željeznice FBiH“ dokazuju namjenski utrošak doznačenih sredstava, sukladno Zakonu o financiranju željezničke infrastrukture, kao i zaključenim ugovorima;**
- 12. Potrebno je da Ministarstvo poduzme konkretne mjere i aktivnosti, sukladno svojim nadležnostima, u cilju realizacije Zaključka Vlade FBiH od 15.01.2015. godine, odnosno iznalaženja rješenja za nesmetano poslovanje i rješavanje postojećih problema JP Željeznice FBiH;**
- 13. Prilikom sačinjavanja Programa utroška sredstava tekućih transfera „Subvencije javnim poduzećima“ dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju Proračuna FBiH u dijelu navođenja bitnih elemenata programa, kao i osiguranja transparentnosti i efikasnosti upravljanja proračunskim sredstvima;**

14. *Osigurati kontinuirani nadzor nad namjenskim korištenjem dodijeljenih sredstava na ime „Subvencija javnim poduzećima“ koje se financiraju iz tekućih transfera, u dijelu podnošenja izvješća o namjenskom utrošku sredstava od strane krajnjih korisnika i obavljanja nadzora putem uvida u dostavljenu dokumentaciju, a u slučaju utvrđenih nepravilnosti poduzeti adekvatne mjere;*
15. *Nastaviti pratiti namjensko i blagovremeno trošenje odobrenih sredstava GSM licence i poduzimati aktivnosti u cilju konačnog završetka projekata koji se finansiraju iz navedenih sredstava;*
16. *Izvršiti analizu Pravilnika o unutarnjoj organizaciji u cilju uspostavljanja funkcionalne i efikasne unutarnje organizacije za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva koji su utvrđeni zakonskim i drugim propisima;*
17. *Poboljšati funkcioniranje sustava internih kontrola kroz izmjenu i dopunu pravilnika o internim kontrolama, te potpunu primjenu istih, u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka;*
18. *Poduzeti aktivnosti na uspostavi funkcije interne sukladno odredbama definiranim Zakonom o internoj reviziji FBiH, te ostalim podzakonskim propisima posebno u dijelu redovne identifikacije i procjene rizika, te ažuriranja Strateškog plana rada interne revizije, kao i dokumentiranja praćenja aktivnosti poduzetih po preporukama internog revizora;*
19. *Nastale troškove evidentirati u onom obračunskom periodu na koji se odnose te sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH obveze preuzimati samo do visine utvrđene u posebnom dijelu proračuna;*
20. *Obračun i isplatu naknada za rad radnih tijela vršiti samo ukoliko se ispune uvjeti propisani Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodioca federalnih organa državne službe, a pripadajuće poreze i doprinose na naknadu istih obračunavati i plaćati sukladno važećim zakonskim propisima;*
21. *Za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva angažiranje izvršioca vršiti sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH, a ugovore o djelu zaključivati za one poslove za koje je zakonskim i ostalim propisima uređena mogućnost zaključivanja istih;*
22. *Uskladiti interni akt Pravilnik o popisu imovine, potraživanja i obveza sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Pravilnikom o računovodstvu proračuna i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i trezor. Ustrojiti popis imovine, potraživanja i obveza uvažavajući načela i odredbe naprijed navedenog Zakona, Pravilnika i Politika.*

IV. PRILOG
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu

Naziv institucije: Federalno ministarstvo prometa i komunikacija

| Opis | Planirano | Ostvareno | | Odstupanje (3-2) | Postotak 3/2x100 |
|---|-------------------|---------------------|------------------------|---------------------|---------------------|
| | | u tekućoj godini | u prethodnoj godini | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5) | 28.302.501 | 26.079.006 | 27.836.563 | -2.223.495 | 92,14% |
| 1. Place i naknade troškova zaposlenih | 1.364.750 | 1.279.943 | 1.298.399 | -84.807 | 93,79% |
| Bruto place i naknade | 1.161.440 | 1.126.258 | 1.121.667 | -35.182 | 96,97% |
| Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika | 203.310 | 153.685 | 176.732 | -49.625 | 75,59% |
| 2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi | 121.951 | 118.257 | 128.696 | -3.694 | 96,97% |
| 3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge | 373.800 | 368.241 | 329.468 | -5.559 | 98,51% |
| Putni troškovi | 41.100 | 34.642 | 26.243 | -6.458 | 84,29% |
| Izdaci za energiju | 5.000 | 3.775 | 3.777 | -1.225 | 75,50% |
| Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge | 55.900 | 51.886 | 55.993 | -4.014 | 92,82% |
| Nabava materijala i sitnog inventara | 25.700 | 21.180 | 19.372 | -4.520 | 82,41% |
| Izdaci za usluge prevoza i goriva | 38.000 | 29.156 | 33.742 | -8.844 | 76,73% |
| Iznajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine | 6.700 | 2.760 | 6.540 | -3.940 | 41,19% |
| Izdaci za tekuće održavanje | 36.000 | 29.762 | 30.496 | -6.238 | 82,67% |
| Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa | 25.800 | 23.987 | 17.460 | -1.813 | 92,97% |
| Ugovorene i druge posebne usluge | 139.600 | 171.093 | 135.845 | 31.493 | 122,56% |
| 4. Tekući transferi | 26.442.000 | 24.312.565 | 26.080.000 | -2.129.435 | 91,95% |
| Tekući transferi drugim nivoima vlasti | | | | | |
| Tekući transferi pojedincima | | | | | |
| Tekući transferi neprofitnim organizacijama | | | 500.000 | | |
| Subvencije javnim poduzećima | 26.442.000 | 24.312.565 | 25.580.000 | -2.129.435 | 91,95% |
| Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima | | | | | |
| Subvencije finansijskim institucijama | | | | | |
| Tekući transferi u inozemstvo | | | | | |
| Drugi tekući rashodi | | | | | |
| 5. Izdaci za kamate i ostale naknade | | | | | |
| Kamate na pozajmice primljene kroz državu | | | | | |
| Izdaci za inozemne kamate | | | | | |
| Kamate na domaće pozajmljivanje | | | | | |
| Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama | | | | | |
| B. Kapitalni izdaci (6+7) | 1.519.868 | 1.499.020 | 8.722 | -20.848 | 98,63% |
| 6. Izdaci za nabavu stalnih sredstava | 1.519.868 | 1.499.020 | 8.722 | -20.848 | 98,63% |
| Nabava šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada | | | | | |
| Nabava građevina | | | | | |
| Nabava opreme | 30.001 | 9.153 | 8.722 | -20.848 | 30,51% |
| Nabava ostalih stalnih sredstava | | | | | |
| Nabava stalnih sredstava u obliku prava | | | | | |
| Rekonstrukcija i investicijsko održavanje | 1.489.867 | 1.489.867 | | 0 | 100,00% |
| 7. Kapitalni transferi | | | | | |
| Kapitalni transferi drugim nivoima vlade | | | | | |
| Kapitalni transferi pojedincima i neprofitnim organizacijama | | | | | |
| Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama | | | | | |
| Kapitalni transferi javnim poduzećima | | | | | |
| Kapitalni transferi privatnim pod. i poduzetnicima | | | | | |
| Kapitalni transferi finansijskim institucijama | | | | | |
| Kapitalni transferi u inozemstvo | | | | | |
| C. Ostale isplate (8) | | | | | |
| 8. Izdaci za finansijsku imovinu | | | | | |
| Pozajmljivanje drugim razinama vlasti | | | | | |
| Pozajmljivanje pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim poduzećima | | | | | |
| Pozajmljivanje javnim poduzećima | | | | | |
| Izdaci za kupovinu dionica javnim poduzećima | | | | | |
| Izdaci za kupovinu dionica privatnim poduzećima i udio u zajedničkim ulaganjima | | | | | |
| Ostala domaća pozajmljivanja | | | | | |

| | | | | | |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| D. Izdaci za otplate dugova | 5.360.000 | 0 | 0 | -5.360.000 | 0,00% |
| 9.Otplate domaćeg pozajmljivanja | 5.360.000 | 0 | 0 | -5.360.000 | 0,00% |
| E. Tekuće rezerva | 2.000 | 2.000 | 12.447 | 0 | 100,00% |
| RASHODI (A+B+C+D): | 35.184.369 | 27.580.026 | 27.845.285 | -7.604.343 | 78,39% |

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu odobrilo dana 26.02.2016. godine

Ministar

Denis Lasić

| Bilanca stanja na dan 31.12.2015. godine | | | |
|--|--------------------|-------------------|-----------------------|
| Naziv institucije: Federalno ministarstvo prometa i komunikacija | | | |
| Opis | 31.12.2015. | 31.12.2014 | Postotak (2/3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8) | 30.033.542 | 33.559.232 | 89,49% |
| 1.Novčana sredstva i plemeniti metali | | | |
| 2.Vrijednosni papiri | | | |
| 3.Kratkoročna potraživanja | 6.788.514 | 8.417.940 | 80,64% |
| 4.Kratkoročni plasmani | | | |
| 5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama | 23.245.028 | 23.651.425 | 98,28% |
| 6.Zalihe materijala i robe | | | |
| 7.Zalihe sitnog inventara | | | |
| 8.Kratkoročna razgraničenja | - | 1.489.867 | |
| B) Stalna sredstva (11+14+17+18) | 51.254.813 | 56.797.212 | 90,24% |
| 9.Stalna sredstva | 72.302.648 | 72.351.229 | 99,93% |
| 10.Ispravka vrijednosti | 56.313.871 | 50.820.053 | 110,81% |
| 11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10) | 15.988.777 | 21.531.176 | 74,26% |
| 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: | 81.288.355 | 90.356.444 | 89,96% |
| C) Kratkoročne obveze i razgraničenja (19+...+24) | 30.033.143 | 33.559.232 | 89,49% |
| 19.Kratkoročne tekuće obveze | 10.833.339 | 16.937.271 | 63,96% |
| 20.Obveze po osnovu vrijednosnih papira | | | |
| 21.Kratkoročni krediti i zajmovi | | | |
| 22.Obveze prema djelatnicima | 113.302 | 146.123 | 77,54% |
| 23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama | 0 | 3.143.155 | 0,00% |
| 24.Kratkoročna razgraničenja | 19.086.502 | 13.332.683 | 143,16% |
| D) Dugoročne obveze i razgraničenja (25+26+27) | 399 | | |
| 25.Dugoročni krediti i zajmovi | | | |
| 26.Ostale dugoročne obveze | 399 | 0 | |
| 27.Dugoročna razgraničenja | | | |
| E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32) | 51.254.813 | 56.797.212 | 90,24% |
| 28.Izvori stalnih sredstava | 51.254.813 | 56.797.212 | 90,24% |
| 29.Ostali izvori sredstava | | | |
| 30.Izvori sredstava rezervi | | | |
| 31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima | | | |
| 32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima | | | |
| UKUPNO PASIVA: | 81.288.355 | 90.356.444 | 89,96% |

Rukovodstvo je Bilancu stanja na dan 31.12.2015. godine odobrilo dana 26.02.2016. godine

Ministar

Denis Lasić