



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www.vrifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, vrifbih@vrifbih.ba

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA PROMETA I KOMUNIKACIJA**

**ZA 2010.GODINU
Broj: 03-09 /11**

Sarajevo, april 2011. godine

**Menadžmentu
FEDERALNOG MINISTARSTVA PROMETA I KOMUNIKACIJA****NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE*****Osnova za reviziju***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva prometa i komunikacija** za 2010. godinu (bilansa stanja na dan 31. decembar 2010. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan), te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Federalnog ministarstva prometa i komunikacija odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima u Federaciji o računovodstvu i finansijskom obavještavanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed korupcije i prevare, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je takođe odgovorno za usklađenost poslovanja Federalnog ministarstva prometa i komunikacija sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja:

1. U skladu sa Zakonom o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja i zaključenim ugovorima nisu poduzete aktivnosti u dijelu obavljanja nadzora nad namjenskim utroškom sredstava iz Budžeta FBiH za 2010. godinu doznačenih J.P. „Željeznice FBiH“ d.o.o. Zakonom o finansijskoj konsolidaciji J.P. „Željeznice FBiH“ d.o.o. za period od 01.01.2008. do 31.12.2012. godine utvrđena je finansijska konsolidacija navedenog preduzeća s ciljem osiguranja finansijske održivosti i stabilnosti poslovanja, međutim Ministarstvo, u okviru svojih nadležnosti, nije poduzelo adekvantne mjere prema nadležnim institucijama i organima kako bi se pristupilo realizaciji navedenog Zakona, odnosno predlaganja Izmjena i dopuna istog od strane nadležnog organa zbog kašnjenja u njegovoj implementaciji (tačka 5.4.2 Izvještaja);

2. Nisu poduzete adekvatne mjere u cilju dosljedne provedbe Programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za 2008., 2009. i dijela 2010. godine u dijelu namjenskog i efikasnog investiranja odobrenih sredstava jer je značajan iznos raspoloživih sredstava ostao neutrošen. Navedeno je jednim dijelom posljedica toga što su u Liste projekata uneseni projekti koji nisu spremni za realizaciju, a nisu poduzete mjere da se u utvrđenom roku za iste obezbjedi od strane implementatora projekata adekvatna tehničko – investiciona dokumentacija. Na posebnom transakcijskom računu na dan 31.12.2010. godine iskazana su neutrošena sredstva u iznosu od 49.906.882 KM. (tačka 5.2 Izvještaja);
3. Ne može se potvrditi da su od strane Ministarstva poduzete adekvatne aktivnosti kako bi se sredstva doznačena iz Budžeta FBiH za 2007. godinu „Grant Federalnoj direkciji cesta za kapitalne investicije“ u ukupnom iznosu od 40.634.987 KM, koja su sa 31.12.2010. godine realizovana u iznosu od 20.216.872 KM i sredstva doznačena iz Budžeta FBiH za 2008. godinu „Kapitalni grant kantonima - Podrška Vlade FBiH rekonstrukciji regionalnih i lokalnih cesta u FBiH“ u iznosu od 9.500.000 KM, koja su sa 31.12.2010. godine realizovana u iznosu od 8.049.901 KM, efikasno i namjenski utrošila u skladu sa odobrenim programima o utrošku sredstava (tačka 5.7 Izvještaja);
4. Nisu dosljedno ispoštovane odredbe člana 41. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2010. godinu, Uredbe o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH, i akata donesenih od nadležnih organa i institucija u dijelu adekvatnog nadzora nad implementacijom razvojno-investicionih projekata koji su Planom razvojnih projekata dati u nadležnost Ministarstva i izvještavanja Federalnog ministarstva finansija o utrošku sredstava ovih projekata (tačka 5.6 Izvještaja);

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za navedeno u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji **Federalnog ministarstva prometa i komunikacija**, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2010. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Finansijsko poslovanje Federalnog ministarstva prometa i komunikacija, u toku 2010. godine, osim za napomene navedene u tačkama 1., 2., 3. i 4. u prethodnom pasusu, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo: 20.04.2011. godine

Zamjenik generalnog revizora
Branko Kolobarić, dipl. oec

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



SADRŽAJ

1.	UVOD	1
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
3.	REZIME	1
4.	OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2009. GODINU	3
5.	NALAZI I PREPORUKE	4
5.1	Sistem internih kontrola	4
5.2	Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva.....	6
5.3	Budžet za 2010. godinu.....	8
5.4	Tekući rashodi	8
5.4.1	Izdaci za materijal i usluge.....	8
5.4.2	Tekući transferi.....	9
5.5	Kapitalni izdaci – Otplata dugova JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo.....	12
5.6	Razvojni projekti	13
5.7	Ostali nalazi	14
6.	KOMENTAR	17
	PRILOG BR. 1	18
	Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva prometa i komunikacija na dan 31.12.2010. godine.....	18

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA PROMETA I KOMUNIKACIJA
za 2010. godinu

1. UVOD

Federalno ministarstvo prometa i komunikacija (u daljem tekstu: Ministarstvo) osnovano je u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave. Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove utvrđene zakonom koji se odnose na ostvarivanje nadležnosti Federacije BiH u oblasti prometa i komunikacija, i to: cestovni promet i javne ceste; željeznički, vazdušni, pomorski, riječni i jezerski promet; cjevovodni promet; sigurnost cestovnog, željezničkog, vazdušnog, pomorskog, riječnog i jezerskog prometa; telekomunikacije, pošte, informacione i komunikacione tehnologije; kontrolu letenja i vrši druge poslove utvrđene zakonom.

U sastavu Ministarstva nalazi se Federalna direkcija za civilnu avijaciju i Federalna direkcija za izgradnju, upravljanje i održavanje autocesta (koja je početkom 2011. godine postala javno preduzeće), za koje se posebno odobravaju sredstva u Budžetu FBiH.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Radom Ministarstva rukovodi ministar, koji ima ovlaštenja i odgovornosti utvrđene Ustavom, zakonom i drugim propisima i općim aktima.

Broj zaposlenih u Ministarstvu na dan 31.12.2010. godine je bio 40, Budžetom za 2010. godinu odobrena su sredstva za 40 zaposlenika, a Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji predviđena su 102 radna mjesta.

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

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Federalnog ministarstva prometa i komunikacija za 2010. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Predmet revizije nisu bila sredstva GSM licence uplaćena na poseban transakcijski račun koji se vodi kod J.P. "Direkcija cesta FBiH".

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Ministarstva na dan 31.12.2010. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od decembra 2010. godine do aprila 2011. godine.

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

3. REZIME

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva za 2010. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

- *Potrebno je sredstva odobravati za projekte spremne za realizaciju, pratiti namjensko trošenje odobrenih sredstava i poduzimati adekvatne mjere radi efikasnog i namjenskog trošenja sredstava ostvarenih izdavanjem GSM licence za FBiH.*

- *Potrebno je da Komisija za koordinaciju i praćenje realizacije Odluka o usvajanju Programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za FBiH u 2008., 2009. i 2010. godini koju je formirala Vlada FBiH obavlja zadatke definisane Poslovníkom o radu iste i Rješenjem Vlade o formiranju navedene Komisije i o tome redovno izvještava Vladu FBiH.*
- *Potrebno je da Ministarstvo u skladu sa svojim nadležnostima i ovlaštenjima skupa sa Federalnim ministarstvom finansija poduzme aktivnosti kako bi se sredstva GSM licence, koja predstavljaju prihod Budžeta FBiH i iskazivala u okviru Jedinstvenog računa trezora u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o trezoru u FBiH.*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti prema J.P. Direkcija Cesta FBiH d.o.o. u dijelu podnošenja izvještaja o realizaciji Odluke Vlade o oročavanju dijela sredstava od GSM licence i u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti.*
- *Potrebno je poduzeti dodatne aktivnosti kako bi se sredstva doznačena iz Budžeta FBiH za 2007. godinu Direkciji cesta FBiH za kapitalne investicije i Kapitalnog granta kantonima - Podrška Vlade FBiH rekonstrukciji regionalnih i lokalnih cesta u FBiH“ odobrena Budžetom FBiH za 2008. godinu.efikasno i namjenski utrošila u skladu sa odobrenim Programima utroška sredstava.*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti da se u potpunosti postupi u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH, u dijelu praćenja, nadzora i izvještavanja o realizaciji svih projekata koji su Planom razvojnih projekata u FBiH dati u nadležnost Ministarstva. Izvještavanje o utrošku sredstava razvojno – investicionih projekata vršiti u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH, ostalim propisima i aktima donesenim od strane nadležnih institucija.*
- *Potrebno je da Ministarstvo poduzme dodatne aktivnosti s obzirom na visinu sredstava koja se svake godine doznačavaju Željeznicama FBiH i u skladu sa Zakonom o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja i zaključenim ugovorima u dijelu vršenja stalne i neposredne kontrole, kontinuiranog praćenja izvršenja ugovorenih radova i pregleda izvršenih radova na svim područjima infrastrukture u FBiH i da se na ime odvijanja željezničkog putničkog saobraćaja kontrolišu sva obračunska i finansijska dokumentacija kojom Željeznice FBiH dokazuju visinu subvencije.*
- *Potrebno je da Ministarstvo u okviru svojih nadležnosti poduzme potrebne aktivnosti u cilju provedbe Zakona o finansijskoj konsolidaciji Javnog preduzeća „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo za period od 01.01.2008. godine do 31.12.2012. godine.*
- *Potrebno je utvrditi razloge zašto od strane J.P. „Željeznice FBiH“ d.o.o. nije ispoštovana Odluka Vlade FBiH u dijelu povrata sredstava u iznosu od 2.500.000 KM na JRT Trezora FBiH i u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne mjere u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.*
- *Potrebno je da Ministarstvo izvrši uvid u izvještaje o utrošku sredstava tekućih transfera,(RTV FBiH, J.P.Aerodrom Tuzla i J.P.Aerodrom Mostar) odnosno uvid u relevantnu dokumentaciju kojom se dokazuje utrošak sredstava, kojim bi se potvrdilo da su krajnji korisnici transfera koristili sredstva za namjene za koje su im odobrena i u skladu sa konstatovanim izvjesti nadležne institucije.*
- *Potrebno je da Ministarstvo u skladu sa utvrđenim nadležnostima kontinuirano prati poslovanje JP «B&H Airlines» d.o.o. Sarajevo, kao i da izvrši uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezanu za provedbu donesenih odluka Vlade FBiH kojim se utvrđuje namjena trošenja prikupljenih sredstava za svaku budžetsku godinu od uvođenja putničke takse-naknada za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH,*
a posebno u dijelu povećanja udjela FBiH u osnovnom kapitalu JP «B&H Airlines» d.o.o. Sarajevo i u skladu sa konstatovanim poduzme adekvatne aktivnosti.

- *Potrebno je da Ministarstvo, prati naplatu i poduzima odgovarajuće mjere zajedno sa nadležnim institucijama u vezi iskazanih nenaplaćenih potraživanja po osnovu putničke takse za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH.*
- *Osigurati korištenje službenih vozila u skladu sa sa Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH i Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila Ministarstva. Izvršiti dopunu Pravilnik o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila Ministarstva u dijelu propisivanja načina vršenja kontrole parkiranja vozila nakon radnog vremena*
- *Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa. Izvršiti dopune Pravilnika o internim kontrolama u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika. Također je potrebno je da se doneseni interni akti dosljedno primjenjuju, kao i da interni kontrolor obavlja poslove utvrđene Pravilnikom o internim kontrolama, u cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola.*
- *U skadu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika treba uspostaviti funkciju interne revizije.*
- *U saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija nastaviti aktivnosti kako bi se riješilo pitanje evidentiranih iskazanih ulaganja na ostalim razgraničenim rashodima u iznosu od 1.489.867,10 KM.*
- *Potrebno je nastaviti aktivnosti u vezi realizacije Odluke i Zaključaka Vlade FBiH vezano za prenos okončanog Projekta poboljšanja opreme za održavanje cesta - Grant Vlade Japana dat preduzeću „Ceste“ d.d. Mostar .*
- *I dalje nastaviti aktivnosti u saradnji sa nadležnim institucijama u vezi izrade i implementacije „Projektne dokumentacije i pripremnih radova za izgradnju pristana i gradske marine u Neumu“.*

4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2009. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2010. godinu, konstatovali smo da **Ministarstvo nije postupilo po preporukama** koje se odnose na slijedeće:

- nije uspostavljena adekvatna koordinacija, praćenje i izvještavanje o realizaciji razvojno – investicionih projekata za koje je nadležno Ministarstvo u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH;
- nisu poduzete adekvatne aktivnosti da se sredstva GSM licence koja predstavljaju prihod Budžeta FBiH iskazuju u okviru JRT u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o trezoru u FBiH;
- sredstva prikupljena od GSM licence nisu odobravana za projekte koji su spremni za realizaciju što je imalo za posljedicu da je na dan 31.12.2010. godine stanje ovih sredstava na posebnom transakcijskom računu iznosilo 49.906.882,07 KM
- nije izvršena dopuna Pravilnika o internim kontrolama u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika;
- doneseni interni akti se dosljedno ne primjenjuju, u cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola
- nije uspostavljena interna revizija u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika;
- vršenje periodične i godišnje kontrole utroška sredstava Transfera odobrenog Željeznicama FBiH u smislu da nisu poduzete sve aktivnosti u skladu sa Zakonom o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinsiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja i zaključenim ugovorima kojim bi se u potpunosti potvrdio namjenski utrošak sredstava;

- poduzimanje potrebnih aktivnosti u cilju provedbe Zakona o finansijskoj konsolidaciji J.P. "Željeznice FBiH" za period od 01.01.2008. godine do 31.12.2012. godine.
- poduzimanja potrebnih aktivnosti u dijelu povećanja udjela FBiH u osnovnom kapitalu J.P. BH Airlines d.o.o., Sarajevo
- nisu poduzete dodatne aktivnosti kako bi se sredstva doznačena iz Budžeta FBiH za 2007. godinu, za kapitalni transfer Direkciji cesta FBiH za kapitalne investicije efikasno i namjenski utrošila u skladu sa odobrenim Programom utroška za navedeni transfer i isti nije realizovan ni sa 31.12.2010. godine;
- poduzimanje aktivnosti vezano za realizaciju Odluke Vlade FBiH o prenosu okončanog Projekta poboljšanja opreme za održavanje cesta – Grant Vlade Japana i razloga što je konkretan Zaključak Vlade FBiH za rješavanje ovog problema donesen u martu 2011. godine;
- nisu poduzete dodatne aktivnosti u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija kako bi se u 2010. godini riješilo pitanje evidentiranih iskazanih ulaganja na ostalim razgraničenim rashodima u iznosu od 1.489.867,10 KM.
- nisu poduzete adekvatne aktivnosti vezano za mogućnost nastavka dalje realizacije Projekta izgradnje pristana i gradske marine u Neumu.

Ministarstvo je djelimično postupilo po preporukama koje se odnose na slijedeće:

- izvještavanje o utrošku sredstava razvojno – investicionih projekata u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH, Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH i ostalim propisima i aktima donesenim od strane nadležnih institucija;
- donošenje Programa investiranja sredstava naplaćenih od GSM licence za 2008. i dijela sredstava za 2009. godinu kao i Program investiranja sredstava naplaćenih od GSM licence za ostatak sredstava 2009. i dijela sredstava za 2010. godinu.

Preporuke koje su ispoštovane odnose se na:

- izvještavanje prema nadležnim organima i institucijama o utrošku sredstava prikupljenih izdavanjem GSM licence.
- naknada za tehnički pregled vozila koja pripada Budžetu FBiH i budžetima kantona direktno se uplaćuje na navedene budžete.
- praćenje naplate putničke takse – naknade za unapređenje avio prometa u FBiH iz razloga što od 15.06.2010. godine Ministarstvo obavlja ove poslove.

U skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH, Ministarstvo je 07.09.2010. godine dostavilo Izjašnjenje o poduzetim aktivnostima po Konačnom izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za 2009. godinu.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Sistem internih kontrola

Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji, te da li je finansijsko upravljanje usklađeno sa važećim zakonskim propisima. Odgovornost na uspostavi sistema internih kontrola je na rukovodstvu Ministarstva čiji temelj predstavlja postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je na uspostavljanju adekvatne organizacione strukture i donošenju kvalitetnih internih akata.

Način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta službenika i namještenika uređeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, a zadnja izmjena istog je bila 11.01.2010. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovana su 102 radna mjesta, a na dan 31.12.2010. godine bilo je zaposleno 40 izvršilaca. Najveća nepopunjenost radnih mjesta izražena je u Sektoru telekomunikacija, pošta, informacionih i komunikacionih tehnologija gdje su od 17 predviđenih, popunjena samo dva, u Sektoru

željezničkog, vodnog i kombinovanog prometa gdje je od 20 radnih mjesta popunjeno sedam, u Sektoru cestovnog prometa, stanica tehničkog pregleda i cjevovoda od 13 predviđenih, popunjeno pet, u Sektoru za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj od predviđenih 8, popunjena su 3, a u Sektoru transportne infrastrukture prometnog sistema od predviđenih 9, popunjeno je 5 radnih mjesta. Uzimajući u obzir zakonom utvrđene nadležnosti Ministarstva, navedena nepopunjenost radnih mjesta, posebno u određenim sektorima, može uticati na realizaciju istih. Navedeno ima značajnost posebno uzimajući u obzir konstatovane propuste na osnovu izvršene revizije.

Ministarstvo je u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika donijelo sve pisane procedure. U decembru 2007. godine donesen je i Pravilnik o internoj kontroli, ali istim nisu jasno i konkretno definisani upravljački kontrolni postupci, administrativno kontrolni postupci, računovodstveni interni kontrolni postupci, postupci procjene rizika, postupci informisanja, komunikacije i nadgledanja koji bi predstavljali opšti pregled podložnosti određenih funkcija ili aktivnosti na greške, nepravilnosti, neovlaštenu upotrebu ili neodgovarajuće rezultate programa. Također, nije utvrđen stepen rizika (visok, srednji i nizak) po svim aktivnostima Ministarstva, a ni prijedlog eventualnih mjera za sprečavanje neželjenih dešavanja i otklanjanje utvrđenih rizika. Pravilnikom su utvrđeni zadaci internog kontrolora sa opisom njegovih poslova i zadataka. Uvidom u prezentirane mjesečne izvještaje internog kontrolora utvrđeno je da su isti sačinjeni na osnovu mjesečnih izvještaja svih Sektora Ministarstva u kojima su samo navedene aktivnosti istih za izvještajni period bez analize provođenja procedura i postupaka rada niti komparacije između plana rada i izvršenja istog i utvrđivanja razloga odstupanja. **Iz prezentirane dokumentacije ne može se potvrditi da je interni kontrolor obavljao poslove utvrđene članom 3. Pravilnika o internoj kontroli, posebno u dijelu kontrole nad provođenjem zakona, postupaka i procedura koje se koriste u Ministarstvu u cilju provođenja Vladinih programa i postizanja namjeravanih rezultata, zakonitosti trošenja sredstava koja se koriste u provođenju ovih programa i dobijanja informacija i izvještaja u svrhu donošenja odluka koje se odnose na resornu nadležnost Ministarstva. Osim toga, članom 7. Pravilnika o internoj kontroli definisano je da izvještaj internog kontrolora obavezno mora da sadrži područje kontrole koje je obuhvaćeno izvještajem, uočene nepravilnosti u radu pojedinih organizacionih jedinica; rezultate konsultacija sa organizacionim jedinicama na otklanjanju uočenih nepravilnosti kao i prijedlog ministru za poduzimanje mjera u cilju otklanjanja nepravilnosti iz izvještaja što iz navedenih izvještaja nismo mogli potvrditi.**

Uvidom u donesene interne akte, u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika konstatovano je da je jedan broj donesenih akata tokom 2010. godine usklađen sa postojećom zakonskom regulativom. Međutim, provedenom revizijom utvrđeno je da se pojedine kontrolne aktivnosti ne provode na način kako je to definisano internim aktima, što je za posljedicu imalo nepravilnosti navedene u ovom Izvještaju, a posebno ističemo neefikasnost korištenja Budžetom FBiH odobrenih sredstava tekućih i kapitalnih transfera, praćenja, koordinacije i izvještavanja o utrošku sredstava investiciono-razvojnih projekata koji su u nadležnosti Ministarstva i praćenja efikasnog i namjenskog trošenja sredstava ostvarenih izdavanjem GSM licence za FBiH. Dio propusta je naveden u Pismu menadžmentu, a odnose se na: način vođenja evidencija prisustva na poslu, kao i na osnovu istih izvršenog obračuna naknada za smještaj, odvojeni život i s njima povezane naknade za prevoz u dane sedmičnog odmora; knjigovodstvenog evidentiranja izdataka u budžetskoj godini u kojoj su i nastali; isplate naknade za prevoz u dane sedmičnog odmora i naknade za gradski prevoz rukovodećim i ostalim državnim službenicima koji su koristili službena vozila u dane vikenda; neažurnog vođenja Knjige izdatih putnih naloga u dijelu usklađivanje iste sa evidencijom prisutnosti na poslu državnih službenika i namještenika; refundiranja troškova telefona iznad utvrđenih limita od strane uposlenika; kupovinu ultra kartica pojedinim uposlenicima putem blagajne gdje se radi o dodatnim primanjima iz radnog odnosa na koje treba obračunati i platiti pripadajuće poreze i doprinose kao i vođenje pomoćne evidencije svih javnih prihoda koje ostvaruju Kapatanije radi kontrole naplate javnih prihoda u skladu sa zakonskim propisima.

Ministarstvo još nije organizovalo internu reviziju, iako ispunjava kriterije u skladu sa članom 63. Zakona o budžetima u Federaciji BiH i Pravilnika o internoj reviziji budžetskih korisnika.

Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa. Izvršiti dopune Pravilnika o internim kontrolama u dijelu jasnog i konkretnog definisanja upravljačkih, administrativnih, računovodstvenih kontrolnih postupaka, postupka procjene rizika, informisanja, komunikacije i monitoringa u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika.

Potrebno je da se doneseni interni akti dosljedno primjenjuju, kao i da interni kontrolor obavlja poslove utvrđene Pravilnikom o internim kontrolama, u cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola.

U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika treba uspostaviti funkciju interne revizije.

5.2 Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva

Odlukom o vrijednosti GSM licence i roku za dodjelu III GSM licence, VM 253/03 od 23.12.2003. godine, Vijeće ministara BiH je utvrdilo da će se sredstva naplaćena izdavanjem GSM licenci, usmjeravati na finansiranje projektne dokumentacije autoputa na Koridoru Vc i izgradnju planiranih autoputeva u BiH. U toku 2010. godine Vijeće ministara je donijelo Odluku o dopuni naprijed navedene Odluke, VM broj 69/10 od 25.03.2010. godine, kojom se proširuje prvobitno utvrđena namjena ovih sredstava i za **finansiranje magistralnih, regionalnih i lokalnih puteva kao i druge infrastrukture.**

Odlukom o načinu raspodjele sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za BiH, VM 158/04 od 13.05. 2004. godine, **utvrđeno je da će se sredstva rasporediti isključivo prema utvrđenim namjenama u skladu sa Odlukom o vrijednosti GSM licence i roku za dodjelu III GSM licence i to u omjeru 2/3 za FBiH i 1/3 RS.** U skladu sa navedenom Odlukom, Ministarstvo finansija i trezora BiH je vršilo transfer raspoređenih sredstava na namjenski otvorene račune u skladu sa instrukcijama entitetskih ministarstava finansija. Međutim, **Odlukom Vlade FBiH o prenosu sredstava GSM licence V broj 104/06 od 30. marta 2006. godine, poseban namjenski račun GSM licence otvoren u okviru Jedinog računa trezora na koji su uplaćivana sredstva od GSM licence je ugašen, a otvoren je poseban (namjenski) račun Direkcije cesta FBiH kod HYPO ALPE ADRIA BANK d.d. Poslovnica Sarajevo. Potpisnici naloga za plaćanje su nadležne osobe iz Ministarstva i Direkcije cesta FBiH. Napominjemo da ukupno doznačena sredstva FBiH po osnovu naplate GSM licence od 2005. godine do 31.12.2010. godine iznose 133.430.000 KM od čega je samo 19.787.583 KM evidentirano u okviru Jedinog računa trezora. Ne može se potvrditi opravdanost uplate sredstava na poseban (namjenski) račun Direkcije cesta FBiH, način njihove raspodjele putem odluka Vlade FBiH kao i iskazivanje prihoda i izdataka nastalih realizacijom navedenih sredstava na bilansnim pozicijama Direkcije cesta iz razloga što navedena sredstva predstavljaju javni prihod koji pripada Budžetu FBiH i raspodjela istog i iskazivanje treba vršiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o trezoru u FBiH.**

Iz prezentiranog Izvještaja o realizaciji sredstava GSM licence navedeno je da ukupna sredstva na transakcijskom računu na dan 31.12.2010. godine iznose 49.906.882,07 KM, a ista se odnose na doznačena sredstva za GSM licencu 2007. godine u iznosu od 905.108,75 KM, za 2008. 2009. i 2010. godinu u iznosu 48.754.281,34 KM i kamata za 2010. godinu u iznosu od 247.491,98 KM.

U toku 2010. godine na prijedlog Ministarstva Vlada je 24.05.2010. godine donijela Odluku o usvajanju Programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za 2008. godinu (**19.980.000 KM**) i dijela sredstava za 2009. godinu (**9.890.000 KM**) za FBiH u ukupnom iznosu od **29.870.000 KM** (u daljem tekstu Program investiranja). Vlada je Programom investiranja utvrdila Listu projekata magistralnih, regionalnih i lokalnih cesta koja je utvrđena na osnovu zahtjeva i prijedloga sačinjenih od strane kantona i općina u FBiH, uz saglasnost Federalnog ministra prometa i komunikacija i Federalnog ministra finansija. Uz Program investiranja donesena je i Metodologija za korištenje raspoloživih sredstava kojom su utvrđene obaveze implementatora i Ministarstva u vezi realizacije odobrenih projekata i sredstava. Osim toga, 21.09.2010. godine Vlada je donijela Odluku o usvajanju Liste projekata magistralnih, regionalnih i lokalnih cesta finansiranu iz preostalih sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za 2009. godinu (**9.110.000 KM**) i dijela sredstava za 2010.godinu (**11.400.000 KM**) i oprihodovanih kamata za 2007., 2008., 2009. i 2010. godinu (**300.000 KM**) za FBiH u ukupnom iznosu od **20.810.000 KM**, dok je Odluka o davanju saglasnosti na Program investiranja i Metodologiju o načinu implementacije navedenih sredstava donesena 14.12.2010. godine. Za ostatak sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za 2010. godinu u iznosu od **8.400.000 KM** Odluka o usvajanju Programa investiranja, Metodologija o načinu implementacije i Lista projekata doneseni su 09.03.2011. godine.

Vezano za **izbor projekata koji se nalaze na Listama projekata**, na osnovu prezentirane dokumentacije i navoda iz Programa investiranja i Lista projekata, konstatovali smo da je izbor korisnika vršen na osnovu pristiglih zahtjeva kantona i općina. **Međutim, nije nam prezentirana dokumentacija na**

osnovu koje bi potvrdili na koji način je izvršen izbor projekata uvrštenih u navedene Liste projekata. Navedeno ima posebnu značajnost imajući u vidu da je na sačinjenim Listama projekata veliki broj projekata koji nisu spremni za realizaciju, a što je uticalo na efikasno korištenje već raspoloživih finansijskih sredstava. Tako je u Listu projekata od GSM licence za 2008.- 2009. godinu uvršteno **115 projekata od kojih je samo 10 projekata bilo spremno za implementaciju, a u Listu projekata od GSM licence za 2009.- 2010. godinu takođe 115 projekata od kojih je samo 9 projekata bilo spremno za implementaciju.** Programima investiranja je utvrđen rok od 3 mjeseca od dana usvajanja Programa, za implementatore odobrenih projekata koji su deklarirani kao „Projekat nije spreman“ da kompletiraju traženu dokumentaciju, a ukoliko ne ispoštuju navedeni rok sredstva će biti usmjerena na druge projekte koji ispunjavaju uslove. Na prijedlog Ministarstva, Vlada FBiH je Zaključcima V. broj 8/2011 i V. broj 21/2011 od 20.01.2011. godine (za oba Programa donesena u 2010. godini) produžila navedeni rok za narednih šest mjeseci od dana donošenja ovih Zaključaka jer veliki broj projekata na osnovu Izvještaja o implementaciji Programa investiranja koje je sačinilo Ministarstvo još uvijek nije bio spreman za implementaciju.

Vezano za izvještavanje utroška sredstava GSM licence, Vlada FBiH je Zaključkom od 02.12.2010. godine usvojila **Konačan izvještaj o implementaciji Programa utroška sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za 2007.godinu,** s tim da se nezavršeni projekti nastave pratiti kroz realizaciju sredstava prikupljenih od GSM licence za 2008. i dijela 2009. godine. Programima investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence koji su doneseni u 2010. godini utvrđeno je da će o realizaciji sredstava Ministarstvo izvještavati Vladu FBiH **tromjesečno.** Također je utvrđeno da je Federalno ministarstvo finansija u saradnji sa Ministarstvom ovlašteno da osigura namjensko trošenje sredstava, te ukoliko ustanovi nepravilnosti u trošenju sredstava informisaće Vladu FBiH, a za projekte za koje ocjeni da se neće uspješno realizovati putem nadležnog implementatora, **implementaciju će vršiti Ministarstvo.** Do okončanja revizije Ministarstvo je sačinilo i dostavilo Vladi FBiH tri izvještaja o implementaciji Programa investiranja sredstava prikupljenih iz GSM licence za 2008. i dijela sredstava za 2009. godinu i dva izvještaja o implementaciji Programa investiranja sredstava prikupljenih iz GSM licence za 2009. i dijela sredstava za 2010. godinu. U sačinjenim Izvještajima konstatovani su problemi u implementaciji projekata ali nisu dati prijedlozi mjera za prevazilaženje nastalih problema, **na osnovu 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 za 2008., 2009. i 2010. godinu u cilju namjenskog i efikasnog investiranja odobrenih sredstava.**

U cilju koordinacije i praćenja realizacije Odluka o usvajanju Programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za FBiH u 2008., 2009. i 2010. godini Vlada FBiH je 07.09.2010. godine Rješenjem V. broj 783/2010 formirala Komisiju za koordinaciju i praćenje realizacije naprijed navedenih Odluka. Navedena Komisija je donijela Poslovnik o radu kojim su određeni osnovni zadaci koji se odnose na praćenje realizacije projekata u cilju brže i efikasnije implementacije i predlaganja odgovarajućih koraka u slučajevima nepoštivanja implementacije prema Ministarstvu, a Ministarstvo prema Vladi FBiH. Također, Poslovnikom, a i Rješenjem o formiranju Komisije utvrđeno je da Komisija podnosi Vladi putem Ministarstva tromjesečne Izvještaje o implementaciji projekata, sa prijedlogom zaključaka, na razmatranje i usvajanje. Komisija je u 2010. godini održala tri sjednice i i o tome sačinila zapisnike u kojima je navedeno da je analizirano stanje implementacije projekata, ali bez donošenja prijedloga mjera za rješavanje uočenih problema. Vezano za izvještavanje prema Vladi FBiH, Komisija nije sačinjavala nikakve posebne izvještaje o implementaciji, već prema izjavi odgovorne osobe, Vlada FBiH je izvještavana na osnovu tromjesečnih izvještaja koje je sačinjavalo Ministarstvo. **Na osnovu naprijed navedenog ne možemo potvrditi da je Komisija ispunila svoje obaveze u skladu sa Rješenjem Vlade o formiranju i Poslovnikom o radu iste.**

J.P. Direkcija cesta FBiH uputila je 27.05.2010. godine Dopis Ministarstvu kojim predlaže oročavanje sredstava iz GSM obzirom da je ona nadležni finansijski implementator odgovoran za implementaciju projekata putne infrastrukture koji se finansiraju iz sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence, te da ista pokrene postupak izbora banke putem otvorenog postupka javne nabavke. Kao obrazloženje navedeno je da ukupna sredstva na posebnom računu koja su bila na raspolaganju u maju 2010. godine iznose cca 53 miliona KM i predlaže oročavanje 40 miliona KM na periode od 6 do 18 mjeseci čime bi se ostvarili prihodi od kamata po procjeni u iznosu od od cca 900.000 KM. U Prijedlogu je navedno da se preostali dio od cca 13 miliona KM ne bi oročavao i tim sredstvima bi se plaćale do sada preuzete obaveze za projekte čija je realizacija u toku. Navedeno je i da bi za oročena sredstva postojala mogućnost razročavanja prije isteka

roka oročenja ukoliko se za to ukaže potreba. Na osnovu toga, Ministarstvo je sačinilo Prijedlog Odluke o oročavanju dijela sredstava iz GSM licence i po dobivanju saglasnosti od Ureda Vlade za zakonodavstvo (11.06.2010. godine) uputilo Vladi FBiH 02.09.2010. godine na razmatranje i usvajanje. **Vlada je tek 02.12.2010. godine donijela Odluku o davanju saglasnosti J.P. Direkcija cesta FBiH d.o.o. za oročavanje dijela sredstava od GSM licence u iznosu od 40.000.000 KM** u kojoj je utvrđeno da će se prihodi ostvareni od kamata trošiti po programu koji će donijeti Vlada FBiH. Do okončanja revizije nije nam prezentirana dokumentacija da je J.P. Direkcija cesta FBiH oročila sredstva, niti da je Ministarstvo poduzimalo ikakve aktivnosti radi realizacije navedene Odluke Vlade FBiH. **Na osnovu naprijed navedenog, i činjenice da su sredstva na posebnom namjenskom računu sredstava GSM licence na dan 31.12.2010. godine iznosila 49.906.882,07 KM i da nisu utrošena za namjene za koje su i planirana ponovo naglašavamo da Ministarstvo nije poduzimalo adekvatne mjere radi efikasnog i namjenskog trošenja sredstava ostvarenih izdavanjem GSM licence za FBiH.**

Potrebno je da Ministarstvo u skladu sa svojim nadležnostima i ovlaštenjima skupa sa Federalnim ministarstvom finansija poduzme aktivnosti kako bi se sredstva GSM licence, koja predstavljaju prihod Budžeta FBiH i iskazivala u okviru Jedinstvenog računa trezora u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o trezoru u FBiH.

Potrebno je sredstva odobravati za projekte spremne za realizaciju, pratiti namjensko trošenje odobrenih sredstava i poduzimati adekvatne mjere radi efikasnog i namjenskog trošenja sredstava ostvarenih izdavanjem GSM licence za FBiH.

Potrebno je da Komisija za koordinaciju i praćenje realizacije Odluka o usvajanju Programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za FBiH u 2008., 2009. i 2010. godini koju je formirala Vlada FBiH obavlja zadatke definisane Poslovníkom o radu iste i Rješenjem Vlade o formiranju navedene Komisije i o tome redovno izvještava Vladu FBiH.

Potrebno je poduzeti aktivnosti prema J.P. Direkcija cesta FBiH d.o.o. u dijelu podnošenja izvještaja o realizaciji Odluke Vlade o oročavanju dijela sredstava od GSM licence i u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti.

5.3 Budžet za 2010. godinu

U Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta za 2010. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 33.089.487 KM, što u odnosu na operativni budžet od 34.070.251 KM predstavlja ostvarenje od 97,12%.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je sljedeća: tekući transferi 69,46 % (22.982.001 KM), , otplata domaćeg pozajmljivanja (BH Airlines) 18,13% (6.000.000 KM), izdaci za materijal i usluge 8,49 % (2.809.682 KM) i primanja zaposlenih 3,92 % (1.297.804 KM).

Pregled izvršenja budžeta dat je u Tabeli 1. priloga izvještaja.

5.4 Tekući rashodi

5.4.1 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci po osnovu korištenja automobila i plovila Ministarstva (gorivo, registracija, materijal i usluge održavanja i osiguranje vozila i plovila) u 2010. godini iskazani su u iznosu 87.164 KM što je u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 61.458 KM veće za 25.706 KM. U okviru navedenih troškova najveće povećanje smo zabilježili na troškovima goriva 15.381 KM i materijalu i uslugama održavanja vozila 3.752 KM. Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u Ministarstvu od 29.05.2009. godine (čiji sastavni dio su Normativ potrošnje goriva i Normativ za utvrđivanje parking prostora) propisano je da pravo na korištenje službenih automobila imaju Ministar, savjetnici, rukovodeći i ostali državni službenici, te namještenici **isključivo u radne dane i za obavljanje službenih poslova te da se isti nakon završetka radnog vremena trebaju parkirati na predviđena mjesta**, kao i da je lice koje upravlja službenim putničkim automobilom dužno sačiniti izvještaj o pređenoj kilometraži, potrošnji-prosjeku-potrošnje goriva i korisnicima usluga. **Navedeni Pravilnik nije propisao način vršenja kontrole parkiranja vozila nakon radnog vremena niti je definisao ko je zadužena osoba za praćenje i kontrolu**

korištenja svih putničkih vozila. Službena vozila su korištena od strane sljedećih ovlaštenih osoba: dvojica vozača, sekretar, savjetnik ministra, 5 pomoćnika ministra i kapetan Kapetanije u Neumu, dok je jedno vozilo bilo neispravno. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju **nismo u mogućnosti potvrditi dosljednu primjenu Pravilnika o upotrebi i načinu korištenja službenih putničkih automobila Ministarstva, iz razloga što nam nije prezentiran dokaz da su se službena vozila, nakon radnog vremena, parkirala na utvrđenim mjestima kao i da se Obrazac za putni nalog - PN4 u pojedinim slučajevima nije uredno popunjavao u dijelu: navođenja tačnog vremena polaska i dolaska službenim vozilom na određite i pređene kilometraže za navedene relacije, te tačnog zbrajanja pređenih kilometara kao i da su PN4 obrasci popunjavani i u dane vikenda (mimo radnog vremena). Zbog naprijed navedenog ne možemo potvrditi ni da su utvrđeni normativi potrošnje goriva ispravno praćeni, odnosno poštovani.**

Potrebno je doraditi Pravilnik o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobile Ministarstva u dijelu propisivanja načina vršenja kontrole parkiranja vozila nakon radnog vremena.

Osigurati korištenje službenih vozila u skladu sa sa Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH i Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila Ministarstva.

5.4.2 Tekući transferi

Tekući transferi u 2010. godini iskazani su u iznosu od 22.982.001 KM što u odnosu na odobrena sredstva operativnim budžetom za 2010. godinu u iznosu od 23.082.001 KM predstavlja ostvarenje od 99,57 %. Isti se odnose na Transfer Željeznica FBiH 22.000.000 KM, Transfera RTV FBiH podrška Vlade FBiH izgradnji mreže repetitora 382.001 KM, Transfer J.P. Aerodrom Tuzla 300.000 KM i Transfer J.P. Aerodrom Mostar 300.000 KM.

Tekući grant „Subvencija javnim preduzećima – Transfer Željeznica FBiH“ iskazan je u iznosu od 22.000.000 KM. Odlukom Vlade FBiH o raspodjeli sredstava tekućeg granta „Subvencije javnim preduzećima-Transfer Željeznica FBiH“ V broj 144/10 od 08.03.2010. godine („Službene novine FBiH“ broj 12/10) odobren je Program za raspodjelu ovog transfera u 2010. godini u iznosu od 22.000.000 KM i to 19.240.000 KM za finansiranje željezničke infrastrukture, 1.700.000 KM za sufinansiranje obavljanja usluga željezničkog putničkog prometa, 400.000 KM za sufinansiranje obavljanja usluga željezničkog kombinovanog prometa i 660.000 KM Bosansko – hercegovačkoj korporaciji. Program utroška sredstava sačinjen je na osnovu Plana poslovanja JP Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo za 2010. godinu, Elaborata za izračun troškova održavanja željezničke infrastrukture od 2009. do 2011. godine koji je Zaključkom Vlade FBiH usvojen 26.11.2008.godine. Na osnovu toga, 30.03.2010. godine Ministarstvo je sa ovim preduzećem potpisalo ugovore o finansiranju održavanja željezničke infrastrukture i o sufinansiranju obavljanja usluga željezničkog putničkog i kombinovanog saobraćaja na linijama za koje je utvrđen interes FBiH. Navedenim ugovorima definisano je da će Željeznice FBiH za prvih šest mjeseci ispostaviti privremenu situaciju izvršenih radova, a na kraju poslovne godine i okončanu situaciju izvršenih radova, odnosno troškova obavljanja putničkog i kombinovanog saobraćaja, a Ministarstvo će vršiti kontrolu istih. Željeznice FBiH su obavezne pri izvršavanju poslova održavanja željezničke infrastrukture dosljedno primjenjivati načela dobrog privređivanja u cilju racionalizacije i smanjenja troškova. **Na osnovu dostavljenih situacija Ministarstvo je izvršilo kontrolu privremenih situacija za prvih šest mjeseci 2010. godine. Do završetka revizije (20.04.2011.godine) nije prezentirana dokumentacija da je izvršena konačna kontrola nad provođenjem sklopljenih ugovora za 2010. godinu. Uz očitovanje na dostavljeni Nacrt izvještaja Ministarstvo je dostavilo Izvještaj o vršenju godišnje kontrole nad provođenjem sklopljenih ugovora u 2010. godini zaključenih sa Željeznica FBiH na osnovu čega je sačinjena za Vladu FBiH Informacija o utrošku sredstava Budžeta FBiH za period I-XII 2010. godine namjenjenih finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju željezničkog putničkog i kombinovanog transporta koju je Vlada usvojila 30.05.2011. godine.** Naime, 16.08.2010. godine ministar je donio Rješenje o vršenju kontrole nad provođenjem Ugovora iz 2010. godine kojim je utvrđeno da će postupak kontrole obavljati Sektor za željeznički, vodni i kombinovani promet u saradnji sa internim kontrolorom Ministarstva, a Rješenjem od 31.03.2011. utvrđeno je da će kontrolu obavljati Sektor za željeznički, vodni i kombinovani promet. U Izvještaju o vršenju periodične kontrole (za prvih šest mjeseci), kao i u Izvještaju o vršenju godišnje kontrole koji nam je dostavljen uz očitovanje na Nacrt izvještaja konstatovano je da je kontrola obavljena u svim područjima željezničke infrastrukture o čemu su sačinjeni Zapisnici i da su

prikupljeni dokazi koji su poslužili kao dokumentaciona osnova za ispostavljene situacije i urednost linija koje su subvencionirane u putničkom saobraćaju. Uz Izvještaj dostavljeno je i Mišljenje Odjela za internu reviziju J.P. „Željeznica FBiH“ d.o.o. Sarajevo kojim je isto navedeno. Uvidom u Zapisnike o izvršenoj kontroli konstatovali smo da je kontrola u područjima infrastrukture obavljana samo za jedan dan, što smatramo da je nedovoljno kako bi se izvršio uvid u sve račune i finansijske kartice po vrstama radova, utrošenog materijala i energije koji su iskazani u privremenim situacijama. Osim toga ispred Ministarstva u kontrolama je u najvećem broju slučajeva bio samo po jedan zaposlenik (inženjer iz sektora za željeznički, vodni i kombinovani saobraćaj) koji je vršio kontrolu i finansijskog dijela situacija. Također, Članom 10. Zakona o održavanju željezničke infrastrukture navedeno je da su Željeznice FBiH dužne voditi posebnu računovodstvenu evidenciju sredstava utrošenih za željezničku infrastrukturu po namjeni (održavanje, sanacija, rekonstrukcija, izgradnja), međutim, uvidom u zapisnike, konstatovano je da se podaci po ispostavljenim situacijama ne slažu sa finansijskim karticama jer neki izvršeni radovi, utrošeni materijal ne pripadaju održavanju željezničke infrastrukture. Na osnovu sačinjenog Izvještaja o vršenju periodične kontrole Ministarstvo je donijelo Rješenje o prihvatanju Izvještaja o periodičnoj kontroli izvršenja ugovora sa Željeznicama FBiH Sarajevo zaključenim za 2010.godinu na osnovu kojeg je Vlada FBiH donijela Zaključak od 14.12. 2010. godine u kojem je prihvatila Informaciju o utrošku sredstava Budžeta FBiH za 2010. godinu situiranih na poziciji „subvencije javnim preduzećima“ gdje je u Transferu Željeznicama FBiH odobreno 22.000.000 KM, koja su namjenski utrošena za period od I-VI 2010. godine u iznosu od 11.000.000 KM. Konačna situacija za održavanje željezničke infrastrukture za 2010. godinu dostavljena je 21.03.2011. godine u ukupnoj vrijednosti od 61.779.497,75 KM , kao i Konačan izvještaj o obavljanju usluga željezničkog putničkog i kombinovanog saobraćaja u kojem su iskazani nepokriveni troškovi saobraćaja u iznosu od 8.698.607 KM, za koje do okončanja revizije nije izvršena kontrola od strane Ministarstva, ali je uz očitovanje na dostavljeni Nacrt izvještaja dostavljen Izvještaj o vršenju godišnje kontrole. Rješenjem Ministra o vršenju kontrole od 30.03.2011. godine u tački V utvrđeno je da će ministar po prihvatanju Izvještaja o izvršenoj kontroli ovjeriti godišnju konačnu situaciju o izvršenim radovima održavanja željezničke infrastrukture i godišnji konačni obračun za sufinansiranje usluga željezničkog putničkog saobraćaja koji su iskazani u mnogo većem iznosu od onog koji se finansira iz Budžeta FBiH.

Na osnovu naprijed navedenog, ne može se potvrditi da je Ministarstvo u skladu sa zakonskim propisima i zaključenim ugovorima ostvarilo potpuni nadzor, koji znači kompletnu kontrolu dokumentacije vezano za ulaganja u infrastrukturu u svim centrima infrastrukture, nadzor nad svim obračunskim i finansijskim dokumentima kojima Željeznice FBiH dokazuju visinu subvencije u željezničkom putničkom saobraćaju kao i namjenski utrošak doznačenih sredstava iz Budžeta FBiH. Potpuni nadzor ima poseban značaj imajući u vidu da je Ugovorom o upravljanju željezničkom infrastrukturom, obavljanju i finansiranju poslova željezničke infrastrukture za 2010. godinu, potpisanog 30.03.2010. godine između Ministarstva i ŽFBiH, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost, priznata potreba finansiranja održavanja željezničke infrastrukture u iznosu od 97.892.713 KM. Putem Transfera za željeznice za ove namjene predviđen je iznos od 19.240.000 KM, a ostatak od 78.652.713 KM finansirat će iz drugih izvora. Osim toga, Ugovorom je definisano da ukoliko se ne obezbijede sredstva iz drugih izvora finansiranja, razlika između iznosa ovjerenih okončanih situacija izvršenih radova i usluga i stvarno doznačenih sredstava, bit će iskazana kao finansijski gubitak Upravitelja javne željezničke infrastrukture FBiH (UJŽI).

Potrebno je da Ministarstvo poduzmu dodatne aktivnosti s obzirom na visinu sredstava koja se svake godine doznachavaju Željeznicama FBiH i u skladu sa Zakonom o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja i zaključenim ugovorima u dijelu vršenja stalne i neposredne kontrole, kontinuiranog praćenja izvršenja ugovorenih radova i pregleda izvršenih radova na svim područjima infrastrukture u FBiH i da se na ime odvijanja željezničkog putničkog saobraćaja kontroliše sva obračunska i finansijska dokumentacija kojom Željeznice FBiH dokazuju visinu subvencije.

Zakon o finansijskoj konsolidaciji Javnog preduzeća „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu Zakon o finansijskoj konsolidaciji) za period od 01.01.2008. godine do 31.12.2012. godine, donesen je u januaru 2009. godine, a istim se uređuje finansijska konsolidacija ovog preduzeća sa stanjem na dan 31.12.2007. godine sa ciljem osiguranja finansijske održivosti i stabilnosti poslovanja istog u navedenom periodu. Ovim Zakonom su utvrđena potrebna sredstva za konsolidaciju u iznosu od 179.896.802 KM, a po godinama: u 2008. godini 61.796.094 KM; u 2009. godini 29.472.369 KM; u 2010.

godini 29.569.430 KM; u 2011. godini 29.542.780 KM; u 2012. godini 29.516.129 KM. Zakonom o finansijskoj konsolidaciji utvrđeno je da će se finansijska sredstva za namjenu iz člana 2. ovoga Zakona osigurati godišnje prema planovima otplate iz zaključenih sporazuma i ugovora putem Budžeta FBiH. **Planiranje sredstava za ove namjene treba da vrši Ministarstvo na prijedlog „Željeznica FBiH“, kao i druge aktivnosti u okviru svojih ovlaštenja za realizaciju ovih finansijskih sredstava.** Kao i prethodne godine, Ministarstvo je poduzimalo aktivnosti prema Federalnom ministarstvu finansija u cilju obezbjeđenja sredstava u Budžet Federacije za 2011. godinu u iznosu od 29.542.780 KM. Međutim, mada je bio obavezan nije prezentiran zahtjev Željeznica FBiH za potrebnim sredstvima i dokumentacija koja bi potvrdila traženi iznos sredstava. Iako je Ministarstvo poduzimalo aktivnosti na obezbjeđenju sredstava prema Federalnom ministarstvu finansija, isto nije o ovom obavjestilo Vladu FBiH kako u dijelu obezbjeđenja sredstava tako i u dijelu Izmjena i dopuna Zakona o finansijskoj konsolidaciji ukoliko postoje problemi u njegovoj realizaciji. Na osnovu naprijed navedenog ne može se potvrditi da su u skladu sa nadležnostima utvrđenim Zakonom o finansijskoj konsolidaciji, provedene adekvatne aktivnosti na provedbi istog.

Sa pozicije Izdaci za PDV- ugovorene usluge za plaćanje PDV na međunarodne kredite JP Željeznice FBiH, u okviru troškova ugovorenih usluga, izvršeno je doznačavanje sredstava JP Željeznice FBiH, u iznosu od 2.500.000 KM na revolving osnovi. Naime, Odlukom Vlade FBiH broj 180/10 od 17.03.2010. godine odobrena su sredstva za potrebe plaćanja PDV-a za realizaciju međunarodnih kredita odobrenih od Vlade Portugala i Kraljevine Španije, ali uz obavezu da JP Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo izvrše povrat sredstava na JRT Budžeta FBiH do 30.11.2010. godine. **Utvrđili smo da navedena sredstva do okončanja revizije nisu bila vraćena u Budžet FBiH, a Ministarstvo osim slanja Obavještenja navedenom preduzeću 28.02.2011. godine u kojem traže povrat sredstava i da isto mogu smatrati opomenom pred tužbu, nije poduzimalo druge aktivnosti.**

Potrebno je da Ministarstvo u okviru svojih nadležnosti poduzme potrebne aktivnosti u cilju provedbe Zakona o finansijskoj konsolidaciji Javnog preduzeća „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo za period od 01.01.2008. godine do 31.12.2012. godine.

Potrebno je utvrditi razloge zašto od strane J.P. „Željeznice FBiH“ d.o.o. nije ispoštovana Odluka Vlade FBiH u dijelu povrata sredstava u iznosu od 2.500.000 KM na JRT Trezora FBiH i u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne mjere u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.

Transfer RTV FBiH podrška Vlade FBiH izgradnji mreže repetitora iskazan je u iznosu od 382.001 KM. Na osnovu Odluke Vlade FBiH o davanju saglasnosti za sufinansiranje nabavke digitalne opreme za potrebe prve faze digitalizacije procesa produkcije studija D RTV FBiH, V broj 640/10 od 01.07.2010. godine, Ministarstvo je sa RTV FBiH zaključilo 26.08.2010. godine Ugovor o prenosu sredstava. Sredstva su korisniku doznačena 22.09.2010. godine. Ministarstvu su 04.04.2011. godine stigli Izvještaji o utrošku sredstava ovog Transfera za 2009. i 2010. godinu u kojima je navedeno da su sredstva koja su doznačena krajem 2009. godine utrošena za nabavku i instaliranje opreme za koju su i odobrena, a za sredstva doznačena u 2010. godini u postupku je izbor najpovoljnijeg ponuđača za isporuku opreme. **O navedenom Ministarstvo je sačinilo Informaciju koja do okončanja revizije nije bila poslata na Vladu FBiH na razmatranje.**

Transferi J.P. Aerodrom Tuzla i J.P. Aerodrom Mostar Budžetom za 2010. godinu odobreni su u iznosu od po 350.000 KM. Navedena sredstva sa 31.12.2010. bila su realizovana u iznosu od po 300.000 KM za oba aerodroma. Izvještaje o utrošku sredstava aerodromi su dostavili početkom aprila 2011. godine u kojima su samo nabrojane obaveze koje su izmirene iz ovih sredstava (plate i naknade, doprinosi zaposlenih i obaveze prema dobavljačima) bez prezentiranja pravdajuće dokumentacije kojom bi se isto potvrdilo. Nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je od strane Ministarstva izvršen uvid u dostavljene izvještaje o utrošku sredstava naprijed navedenih tekućih transfera ili uvid u relevantnu dokumentaciju kojom se dokazuje namjenski utrošak sredstava i sačinio izvještaj u kojem bi se potvrdilo da su se od strane korisnika transfera utrošena sredstva za namjene za koje su doznačena Odlukama Vlade FBiH. **Radi naprijed navedenog ne može se potvrditi da je od strane Ministarstva izvršen adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom ovih transfera.**

Potrebno je da Ministarstvo izvrši uvid u izvještaje o utrošku sredstava, odnosno uvid u relevantnu dokumentaciju kojom se dokazuje utrošak sredstava, kojim bi se potvrdilo da su krajnji korisnici transfera koristili sredstva za namjene za koje su im odobrena i u skladu sa konstatovanim izvjestje nadležne institucije.

5.5 Kapitalni izdaci – Otplata dugova JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo

U skladu sa Odlukom Vlade FBiH o putničkoj taksi - naknadi za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH od 24.01.2005. godine utvrđena je naplata i visina navedene takse u iznosu od 20 KM po odlazećem putniku sa aerodroma u FBiH, a prikupljena sredstva uplaćuju se na poseban podračun u okviru Jedinstvenog računa Trezora. U skladu sa ovom Odlukom, Vlada FBiH posebnom odlukom utvrđuje namjenu trošenja prikupljenih sredstava za svaku budžetsku godinu. Na osnovu toga, **Vlada FBiH je 17. marta 2010. godine donijela Odluku o namjeni i dinamici prebacivanja finansijskih sredstava prikupljenih po ovom osnovu u 2010. godini** kojom je utvrđeno da će se prikupljena sredstva koristiti u svrhu otplate obaveza J.P. „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo po osnovu ugovora o finansijskom leasingu dva aviona i Ugovora o dugoročnom sanacionom kreditu. Finansijska sredstva za ove namjene odobrena su Ministarstvu Budžetom FBiH za 2010. godinu na poziciji Otplate domaćim finansijskim institucijama – J.P. „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo u iznosu od 4.937.730 KM. **Ovom Odlukom je utvrđeno, da će se za iznos od 4.000.000 KM povećati kapital Federacije BiH u J.P. „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo.** Vlada FBiH je u decembru 2010. godine donijela **novu Odluku o namjeni i dinamici prebacivanja finansijskih sredstava prikupljenih po osnovu putničke takse-naknade za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH u 2010. godini kojom prestaje da važi prethodno donesena Odluka Vlada od 17.marta 2010. godine.** Novom Odlukom je navedeno da će se finansijska sredstva prikupljena po ovom osnovu prebacivati: J.P.B&H Airlines dva puta mjesečno u iznosu visine salda predmetnog podračuna 15. u tekućem mjesecu i posljednjeg dana u mjesecu za koji se vrši prebacivanje finansijskih sredstava, kao i J.P. Međunarodni aerodrom Tuzla u četiri tranše po 25.000 KM i J.P.Međunarodna zračna luka-aerodrom Mostar u četiri tranše po 25.000 KM. Odlukom je dalje navedeno da će se finansijska sredstva prebačena J.P. B&H Airlines koristiti u iste svrhu koje su utvrđene prethodnom Odlukom, a finansijska sredstva prebačena aerodromima Tuzla i Mostar koristiti će kao finansijska podrška tekućem poslovanju ovih aerodroma. Odlukom je navedeno da su gore navedena sredstva odobrena Ministarstvu Budžetom za 2010. godinu na pozicijama Otplate domaćim finansijskim institucijama u iznosu od 4.937.730 KM i na pozicijama Transfer za J.P.Aerodrom Tuzla 100.000. i Transfer za J.P.Aerodrom Mostar 100.000 KM. I ovom Odlukom je definisano da će se za iznos od 4.000.000 KM povećati kapital Federacije BiH u J.P.B&N Airlines“d.o.o. Sarajevo.

Ostvareni prihodi po osnovu putničkih taksi – naknada za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH prema Izvještaju o prometu posebnog transakcijskog računa–Razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH otvorenog kod UniCredit Bank d.d. Mostar u okviru Jedinstvenog računa trezora FBiH za period januar-decembar 2010. godine, iskazani su u iznosu od **3.992.623,12 KM**. Iz navedenih sredstava na osnovu Odluke Vlade FBiH o namjeni i dinamici prebacivanja finansijskih sredstava J.P. B&H Airlines doznačeno je 3.859.038,94 KM, a razlika od 140.961,06 KM isplaćena je iz ostvarenih prihoda iz 2011. godine, kao i aerodromima Mostar i Tuzla u iznosima po 50.000 KM. Nakon izvršenih doznaka, povrata pogrešno uplaćenih sredstava, naplate naknade i uplate kamate, na dan 31.12.2010. godine iznos sredstava na računu bio je **146.830,42 KM** i ista su prenesena u narednu godinu. Takođe u Izvještaju je naznačeno da je u ovom periodu avio kompanijama fakturisan iznos od **5.683.940 KM**. **Odlukom o izmjeni Odluke o putničkoj taksi – naknadi za razvoj i unapređenje avio-prometa u FBiH od 01.06.2010. godine** utvrđeno je da fakturisanje i evidenciju o naplati putničke takse – naknade za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH umjesto Federalne direkcije civilne avijacije – zrakoplovstva vršiti Ministarstvo počev od 15.06.2010. godine. S tim u vezi Federalna direkcija za civilnu avijaciju dostavila je Ministarstvu pregled potraživanja i dokumentaciju pojedinačno po avio kompanijama sa presjekom stanja na dan 15.06.2010. godine u ukupnom iznosu od **1.258.948,56 KM** Uvidom u navedeni pregled konstatovali smo da ima potraživanja još iz 2005., 2006., 2007, 2008 i 2009. godine, a po izvaji odgovorne osobe neke od aviokompanija više ni ne postoje što može imati za posljedicu da ista nikad ne budu naplaćena. Navedena potraživanja Ministarstvo je iskazalo na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja, a redovna potraživanja od 15.06. 2010. godine (od kad se fakturisanje vrši u Ministarstvu) iskazana su u iznosu od **2.530.561,30 KM tako da ukupna**

potraživanja po ovom osnovu iznose 3.789.509,86 KM. Posebno ističemo da potraživanje JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo, sa 31.12.2010. godine iznosi **1.747.880 KM.** **Uvidom u ročnost navedenog duga ne može se potvrditi da su poduzete adekvatne aktivnosti u cilju naplate istih.**

Na poziciji stalnih sredstava Ministarstva–Učešće Vlade FBiH u osnovnom kapitalu J.P. B&H Airlines d.o.o. Sarajevo iskazan je iznos od **15.600.000 KM koji je u odnosu na prethodnu godinu uvećan za 4.000.000 KM u skladu sa Odlukom Vlade iz decembra 2010. godine.** Uvidom u Izvod iz sudskog registra od 27.09.2010. godine ukupni upisani kapital iznosio je 18.773.272,70 KM, a **struktura vlasnika kapitala se nije promijenila u odnosu na prethodnu godinu.** Po istom udio Federacije BiH u kapitalu iznosi 50,9337 % ili 9.561.922,32 KM, „Energoinvesta“ d.d. Sarajevo 0,0663 % ili 12.446,68 KM i TURK HAVA YOLLARI ANONIM ORTAKLIGI, Istanbul Turska 49 % ili 9.198.903,70 KM. Iz finansijskog izvještaja za 2010. godinu J.P. B&H Airlines-a d.o.o. Sarajevo, konstatovano je da je ovo preduzeće ostvarilo gubitak od **20.454.914 KM,** a prethodne 2009. godine isti je iznosio **12.304.989 KM.** U vezi sa naprijed navedenim 16.04.2010. godine J.P. B&H Airlines d.o.o. je podnio Prijavu nadležnom Općinskom sudu u kojoj je navedeno da se na insistiranje suvlasnika Turkish Airlines-a izvrši povećanje osnovnog kapitala za iznos od 7.843.137,10 KM. Navedeno uvećanje odnosi se na uplatu od 16.04.2010. godine Turkish Airlines-a u iznosu od 3.843.137,10 KM i učešća Vlade u iznosu od 4.000.000 KM po Odluci Vlade za 2010. godinu. Međutim, Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu od 16.09.2010. godine, ova prijava je odbačena kao preuranjena, obzirom da FBiH kao jedan od vlasnika kapitala nije ispunila obavezu uplate od 4.000.000 KM. **Na osnovu prezentiranog ne možemo potvrditi da Ministarstvo adekvatno prati namjenski utrošak sredstava prikupljenih na osnovu putničke takse, doznačen naprijed navedenom Odlukom Vlade FBiH u dijelu povećanja kapitala Federacije BiH u J.P. „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo.**

Potrebno je da Ministarstvo u skladu sa utvrđenim nadležnostima kontinuirano prati poslovanje JP «B&H Airlines» d.o.o. Sarajevo, kao i da izvrši uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezanu za provedbu donesenih odluka Vlade FBiH kojim se utvrđuje namjena trošenja prikupljenih sredstava za svaku budžetsku godinu od uvođenja putničke takse-naknada za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH, a posebno u dijelu povećanja udjela FBiH u osnovnom kapitalu JP «B&H Airlines» d.o.o. Sarajevo i u skladu sa konstatovanim poduzme adekvatne aktivnosti.

Potrebno je da Ministarstvo, prati naplatu i poduzima odgovarajuće mjere zajedno sa nadležnim institucijama u vezi iskazanih nenaplaćenih potraživanja po osnovu putničke takse za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH.

5.6 Razvojni projekti

Planom razvojnih projekata u FBiH, koji čini sastavni dio Budžeta FBiH za 2010. godinu utvrđeni su razvojno – investicijski projekti čija je implementacija i nadzor u nadležnosti Ministarstva u ukupnom iznosu od **544.018.393 KM** od čega 460.411.113 KM iz kredita (EBRD, EIB, Španije, OPEC, Kuvajtski fond), iz Budžeta FBiH 335.306 KM, vlastito učešće J.P.Željeznica FBiH 19.751.974 KM, vlastito učešće Direkcije autocesta 60.000.000 KM i vlastito učešće J.P. Direkcije cesta FBiH 3.520.000 KM. Navedeni projekti odnose se na Koridor Vc-izgradnja autoceste Zenica-Sarajevo-Mostar, za koje je implementator J.P. Autoceste FBiH, Rehabilitaciju cesta u FBiH i Sarajevska obilaznica – I, II i III faza za koje je implementator J.P. Direkcija cesta FBiH, kao i projekti Nabavka vozova nagibne tehnike TALGO, Regionalni projekat željeznica FBiH i Željeznice II-OPEC, Glavni popravak i modernizacija 14 elektrolokomotiva serije 441, i Kuvajtski fond za koje je implementator J.P. Željeznice FBiH. Ministarstvo je organizovalo Sektor za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj čiji bi zadatak u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH bio koordinacija, praćenje i izvještavanje o implementaciji razvojnih projekata iz nadležnosti Ministarstva na osnovu metodologije koju utvrdi Federalno ministarstvo finansija i /ili međunarodne finansijske institucije i donatori.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da su za dio projekata koje implementiraju J.P. Direkcija cesta FBiH i J.P. Autoceste FBiH dostavljani kvartalni i godišnji izvještaji o realizaciji projekata za koje su oni implementatori. Navedene Izvještaje Ministarstvo je dostavljalo Federalnom ministarstvu finansija i Vladi FBiH. Za projekte koje implementira J.P.Željeznice FBiH nije nam prezentirana

dokumentacija da je od strane ovog preduzeća dostavljen godišnji izvještaj o implemetaciji projekata za koje su zaduženi. Tokom godine Jedinica za implementaciju projekata za obnovu željeznica u BiH – PIU dostavila je tri kvartalna izvještaja sa stanjem na dan 30.09.2010. godine samo za Regionalni projekat obnove Željeznica II u FBiH, **dok za ostale projekta za koje je nadležna nije dostavljala nikakve izvještaje Ministarstvu.** Ministarstvo je u više navrata tokom 2010. godine dostavljalo Željeznicama FBiH Urgencije za dostavu Izvještaja o implementaciji razvojno-investicijskih projekata iz njene nadležnosti. Dat nam je dopis na osnovu koga smo utvrdili da je Jedinica za implementaciju projekata za obnovu željeznica u BiH - PIU, direktno Federalnom ministarstvu finansija dostavila izvještaje za 2010. godine. Ministarstvo je dostavilo Federalnom ministarstvu finansija samo IP obrasce za Regionalni projekat obnove Željeznica II. Uvidom u Izvještaje koje je Ministarstvo slalo Federalnom ministarstvu finansija i Vladi FBiH konstatovali smo da se radi o Izvještajima koje su sačinili krajnji implementatori projekata na osnovu čega, **nismo mogli utvrditi da li i na koji način Ministarstvo vršilo nadzor, koordinaciju i praćenje projekata koje implementiraju krajnji korisnici, a za koje je nadležno ovo Ministarstvo.** Osim naprijed navedenog, nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je postupljeno u skladu sa instrukcijama i aktima nadležnih organa i inistitucija kojim je utvrđeno da su sva Ministarstva u čijoj su nadležnosti razvojni projekti obavezna redovno, odnosno kvartalno dostavljati podatke o projektima u implementaciji, u pripremi odnosno pregovorima u cilju praćenja dinamike projekata, te jačanja međusobne koordinacije sa Federalnim ministarstvom finansija. Takođe nisu prezentirane pisane informacije u kojima se obavezno trebao navesti napredak i problemi koji se javljaju tokom realizacije razvojno – investicijskih projekata. **Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi da je od strane Ministarstva obavljan adekvatan nadzor nad implementacijom razvojno - investicionih projekata u nadležnosti Ministarstva za 2010. godinu kao i da je za sve projekte vršeno kvartalno izvještavanje Federalnog ministarstva finansija o utrošku sredstava u skladu sa članom 41. Zakona o izvršenju Budžeta FBiH za 2010. godinu, Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH i navedenim zaključcima Vlade FBiH.**

Potrebno je poduzeti aktivnosti da se u potpunosti postupi u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH, u dijelu praćenja, nadzora i izvještavanja o realizaciji svih projekata koji su Planom razvojnih projekata u FBiH dati u nadležnost Ministarstva.

Izvještavanje o utrošku sredstava razvojno – investicionih projekata vršiti u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH, ostalim propisima i aktima donesenim od strane nadležnih institucija.

5.7 Ostali nalazi

Budžetom FBiH za 2007. godinu odobren je Grant Federalnoj direkciji cesta za kapitalne investicije u iznosu od **37.252.642 KM.** Sredstva su doznačena J.P. Direkciji cesta FBiH 14.12.2007. godine, a Program utroška istih odobren je tek 31.01.2008. godine Odlukom Vlade FBiH V broj 63/2008. Prema prezentiranom Izvještaju o utrošku sredstava sa stanjem na dan 31.12.2010. godine, sačinjenom od strane J.P. Direkcije cesta FBiH, konstatovano je da su ukupno obezbjeđena sredstva za ovaj Program u iznosu od **40.634.987 KM.** Ista se sastoje od prvobitno uplaćenog iznosa od 37.252.642 KM, kamate za 2008. godinu od 87.296 KM, kamate za 2009. godinu od 137.330 KM, kamata za 2010. godinu 157.719 KM i po Zaključku Vlade od 29.01.2009. godine odobrenih sredstava GSM licence u iznosu od 3.000.000 KM, koja treba da se realizuju sa sredstvima ovoga Granta. Od ukupno odobrenih sredstava po pojedinim projektima, do 31.12.2010. godine realizovano je 20.216.872 KM ili 49%, a ostalo je nerealizovano 20.418.115 KM (zajedno sa sredstvima GSM Licence). U navedenom izvještaju je dato obrazloženje da sredstva nisu utrošena jer nisu okončani imovinsko pravni odnosi kao i da je vrlo teško napraviti procjenu kada će se krenuti sa implementacijom projekata za koje nije riješen postupak eksproprijacije. Ministarstvo je tromjesečno izvještavalo Vladu FBiH na osnovu izvještaja JP Direkcije cesta FBiH Sarajevo. Zadnji izvještaj sa prijedlogom zaključaka poslat je Vladi FBiH 16.03.2010. godine na razmatranje i usvajanje. Prijedlogom zaključaka naloženo je Direkciji cesta da intenzivira aktivnosti u cilju završetka započetih poslova eksproprijacije i provođenja tendera za izbor najpovoljnijeg ponuđača kao i da intezivira aktivnosti u cilju započetih projekata. Do okončanja revizije naprijed navedeni prijedlog zaključaka nije razmatran ni usvojen od strane Vlade. **Skupa sa prethodnim i činjenice da su sredstva odobrena za projekte koji nisu spremni za realizaciju ne može se potvrditi da su poduzete adekvatne aktivnosti u cilju realizacije**

Programa odnosno efikasnog korištenja doznačenih budžetskih sredstava za čiju realizaciju je nadležno ovo Ministarstvo.

Potrebno je poduzeti dodatne aktivnosti kako bi se sredstva doznačena iz Budžeta FBiH za 2007. godinu Direkciji cesta FBiH za kapitalne investicije efikasno i namjenski utrošila u skladu sa odobrenim Programom utroška sredstava Granta Federalnoj direkciji cesta za kapitalne investicije.

U vezi Programa utroška sredstava i kriterijima za raspodjelu sredstava „Kapitalnog granta kantonima - Podrška Vlade FBiH rekonstrukciji regionalnih i lokalnih cesta u FBiH“ koji je utvrđen Budžetom FBiH za 2008. godinu u iznosu od 9.500.000 KM konstatovali smo da je Ministarstvo do 31.12.2010. godine sačinilo pet Izvještaja o implemetaciji navedenog Programa utroška sredstava kao i Konačan Izvještaj sačinjen i dostavljen Federalnom ministarstvu finansija i Vladi FBiH 10.02.2011. godine sa prijedlogom zaključaka na razmatranje i usvajanje. U Konačnom izvještaju navedeno je da je od ukupno uplaćenih sredstava u iznosu od 9.500.000 KM realizovano 8.049.901 KM što čini 84,74% odobrenih sredstava i da je od ukupno odobrenih projekata kojih je bilo 81 do sada završeno 72 projekta. Prijedlogom zaključaka je navedeno da implementatori 3 projekta izvrše povrat odobrenih sredstava budući da nisu završili implementaciju projekata, iako je Ministarstvo u više navrata slalo dopise za realizaciju istih. Osim toga naloženo je implementatorima projekata (općina Drvar; općina Ljubuški i Direkcija cesta Kantona Sarajevo) da izvrše povrat odobrenih sredstava jer su ista nenamjenski utrošena. Sredstva su krajnjim implementatorima doznačena u maju 2009. godine, ali ista do okončanja revizije nisu (prema Izvještajima Ministarstva) u potpunosti realizovana iz razloga nepripremljenosti projekata kao i obezbjeđenja validne dokumentacije i složene procedure ustupanja radova. **Na osnovu naprijed navedenog ne može se potvrditi da su pravovremeno pokrenute aktivnosti od strane Ministarstva u cilju efikasnog korištenja sredstava odobrenih Budžetom FBiH za 2008. godinu odnosno dosljedne provedbe Odluka Vlade FBiH.**

Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se efikasno i namjenski utrošila sredstva u skladu sa Programom utroška sredstava i kriterijima za raspodjelu „Kapitalnog granta kantonima - Podrška Vlade FBiH rekonstrukciji regionalnih i lokalnih cesta u FBiH“ odobrena Budžetom FBiH za 2008. godinu.

U finansijskim izvještajima (bilans stanja) Ministarstva za 2010. godinu je, kao i prethodnih godina, na poziciji „ostali razgraničeni rashodi“ iskazana obaveza iz 2002. godine u iznosu od 1.489.867,10 KM koja se odnosi na izvršene radove za izgradnju Čapljinškog mosta. Federalno ministarstvo finansija je 06.01.2010. godine dalo Instrukciju u kojoj je navedeno da se planiraju navedena sredstva na poziciji Glavne grupe konta 820000, i da se nalogom kroz Glavnu knjigu Trezora zatvore ovi razgraničeni rashodi. S tim u vezi Ministarstvo je više puta tokom godine (15.01.2010. i 01.07.2010. godine) upućivalo Zahtjeve Federalnom ministarstvu finansija za otvaranje nove rashodovne pozicije u Budžetu za 2010. godinu. Također, Ministarstvo je 02.09.2010. godine u prijedlogu tabele za Rebalans Budžeta FBiH za 2010. godinu na poziciji 821600- predložilo gore navedeni iznos, ali do okončanja revizije od strane Federalnog ministarstva finansija nije dobilo nikakvu instrukciju u vezi sa naprijed navedenim.

U saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija nastaviti aktivnosti kako bi se riješilo pitanje evidentiranih iskazanih ulaganja na ostalim razgraničenim rashodima u iznosu od 1.489.867,10 KM.

U okviru stalnih sredstava u upotrebi na poziciji „studije izvodljivosti, projektne pripreme i projektovanja“ sa 31.12.2010. godine, kao i prethodnih godina iskazano je stanje u iznosu od 432.187 KM koji se odnosi na izradu „Glavnog projekta izgradnje pristana i gradske marine u Neumu“. Primopredaja projekta izvršena je u junu 2008. godine. Općinsko vijeće Općine Neum dopisom od 14.05.2008. godine obavijestilo je Ministarstvo da ne prihvata Projekat navodeći određene uslove koje je potrebno ispuniti kako bi se isti prihvatio. Zbog toga je Ministarstvo 25.08.2009. godine uputilo prema Federalnom ministarstvu okoliša i turizma, Dopunu zahtjeva za izdavanje okolišne dozvole, gdje se dostavlja studija prethodne procjene uticaja na okoliš za Projekat izgradnje pristana i gradske marine u Neumu, na koji je Federalno ministarstvo okoliša i turizma 05.07.2010. godine dostavilo Zaključak o obustavi postupka izdavanja okolišne dozvole za navedeni projekat. Ministarstvo je 16.07.2010. godine uputilo Žalbu na doneseni Zaključak i do okončanja revizije nije bilo nikakvih promjena. **Zbog naprijed navedenog ne možemo potvrditi da su poduzete potrebne mjere kako bi se nastavila realizacija započetog Projekta, a time potvrdila i opravdanost izvršenih ulaganja u isti.**

I dalje nastaviti aktivnosti u saradnji sa nadležnim institucijama u vezi izrade i implementacije „Projektne dokumentacije i pripremnih radova za izgradnju pristana i gradske marine u Neumu“.

Vlada FBiH je Odlukom o prenosu okončanog Projekta poboljšanja opreme za održavanje cesta Grant Vlade Japana V broj 383/09 od 25.05.2009. godine, odobrila ovom Ministarstvu da izvrši prenos donirane opreme ukupne vrijednosti od 10.625.817 KM preduzeću „Ceste“ d.d. Mostar. Na osnovu ove Odluke i Zaključka V. broj 384/2009 od 25.05.2009.godine data je saglasnost na povećanje osnovnog kapitala „Ceste,, d.d. Mostar u iznosu od 10.120.973,03 KM u korist većinskog vlasnika Vlade FBiH. Navedenom Odlukom i Zaključkom Vlade FBiH donirana oprema predstavlja učešće državnog kapitala u navedenom preduzeću, te da je isto dužno provesti sve aktivnosti preuzimanja donirane opreme sa pravom uknjižbe u knjigovodstvenu evidenciju, promjene vlasništva i evidentiranje istih u sudski registar. Takođe, potrebno je pristupiti daljem odgovornom upravljanju i korištenju navedene opreme, u cilju zaštite interesa državnog kapitala, zaštite i upravljanja u funkciji donirane opreme i unapređenja djelatnosti održavanja cesta. Za realizaciju ove Odluke zaduženo je Ministarstvo i ovo preduzeće. Preduzeće „Ceste ,, d.d. Mostar doniranu opremu nije uknjižilo kao povećanje udjela državnog kapitala jer Prijedlog Odluke o povećanju osnovnog kapitala na zasjedanju Skupštine 17.12.2009.godine nije usvojen iz razloga što nije imao dvotrećinsku većinu glasova.

Ministarstvo je više puta tokom 2010. godine slalo dopise „Cestama“ d.d. Mostar o hitnoj informaciji i Izvještaju o korištenju donacije Vlade Japana, kao i statusu vlasničkih odnosa u skladu sa Odlukom Vlade. Obzirom da u 2010. godini nije bilo nikakvih dešavanja u vezi realizacije Odluke Vlade FBiH, Ministarstvo je 25.02.2011. godine sačinilo za Vladu FBiH Izvještaj o implementaciji ovog Projekta sa prijedlogom zaključaka u kojem je navelo konstataciju da kod „Cesta ,,d.d. Mostar **ne postoji spremnost da provedu Odluku Vlade FBiH iz 2009.godine, što iziskuje donošenje odluke o izuzeću donirane im opreme. Na osnovu toga Vlada FBiH je 16.03.2011. godine donijela Zaključak V.broj 259/2011 i isti dostavila i Ministarstvu i „Cestama“d.d. Mostar na realizaciju. Zaključkom se nalaze i obavezuju „Ceste“ d.d. Mostar da treba da provedu sve aktivnosti preuzimanja donirane opreme sa pravom uknjižbe iste u knjigovodstvenu evidenciju, promjene vlasništva i evidentiranje iste u sudski registar u skladu sa Odlukom i Zaključkom Vlade FBiH iz 2009. godine. Ukoliko se ovo ne ispoštuje Ministarstvo treba da pristupi izuzimanju donirane opreme u cilju zaštite vlasništva Vlade FBiH. „Cestama“ d.d. Mostar dat je rok od 30 dana da sačine detaljan izvještaj o svim provedenim aktivnostima zadatim ovim zaključkom Vlade BiH. U vezi sa naprijed navedenim „Ceste“d.d. Mostar su 12.04.2011. godine dostavile Ministarstvu Izvještaj o realizaciji Zaključka Vlade u kojem su naveli planirane aktivnosti, zaduženja i rokove vezano za realizaciju tražeći produženje roka do 15.07.2011. godine, što u narednom periodu treba do kraja ispratiti i realizovati.**

- *Potrebno je nastaviti aktivnosti u vezi realizacije Odluke i Zaključaka Vlade FBiH vezano za prenos okončanog Projekta poboljšanja opreme za održavanje cesta - Grant Vlade Japana dat preduzeću „Ceste“d.d.Mostar .*

6. KOMENTAR

U ostavljenom roku Federalno ministarstvo prometa i komunikacija očitovalo se dopisom broj 01-14-1166/11 od 07.06.2011. godine na dostavljeni Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva prometa i komunikacija za 2010. godinu. U navedenom očitovanju dati su komentari na kvalifikacije date u Nezavisnom revizorskom mišljenju i uz određene komentare dostavljena dokumentacija. Dati komentari kao i dostavljena dokumentacija nisu uticali na date nalaze i utvrđene propuste navedene u Izvještaju, iz razloga što isto nije imalo značajnog uticaja na prethodno konstatovane nalaze date na osnovu izvršenog uvida u dokumentaciju prezentiranu tokom obavljanja revizije. Kao što je u izvještaju navedeno Ministarstvo je imalo određenih aktivnosti kod dijela procesa kod kojih su konstatovani propusti (u dijelu izvještavanja) međutim iz prezentirane dokumentacije nije se moglo potvrditi da je Ministarstvo u okviru svojih nadležnosti utvrđenih zakonskim i ostalim propisima i aktima poduzelo sve potrebne aktivnosti koje su im date u nadležnost. Navedeno je imalo za posljedicu, što je konstatovano u Izvještaju, da se nisu u svim slučajevima pravovremeno podnosili izvještaji (sa odgovarajućim zaključcima i prijedlozima mjera i aktivnosti) prema nadležnim organima i institucijama, kao i da je na kraju fiskalne godine ostao neiskorišten značajan iznos sredstava za koje je već bila utvrđena namjena a za čiju realizaciju je bilo nadležno Ministarstvo.

Vezano za obavljanje nadzora nad namjenskim utroškom sredstava iz Budžeta FBiH za 2010. godinu doznačenih J.P. „Željeznice FBiH“ d.o.o. uz očitovanje dostavljen je Izvještaj o vršenju godišnje kontrole nad provođenjem ugovora u 2010. godini o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju obavljanja usluga željezničkog putničkog i kombinovanog saobraćaja, ali na osnovu istog nismo mogli potvrditi da je u skladu sa Zakonom o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja i zaključenim ugovorima sa J.P. „Željeznice FBiH“ d.o.o. izvršena adekvatna kontrola nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Voda tima:

Belma Mušinović, dipl. oec.

Član tima:

Nasiha Biberović, dipl. oec.

Član tima:

Marija Marković, dip. oec

Prilog br. 1.
Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva prometa i komunikacija na dan 31.12.2010. godine

u KM

Red. broj	Vrsta Rashoda	Budžet za 2010. godinu	Izmjene Budžeta za 2010.godinu ⁱ	Tekuća rezerva u 2010.godini ⁱⁱ	Zakonska preraspodjela sredstava	Smanjenje zakonskog budžeta ⁱⁱⁱ	Operativni budžet za 2010. godinu ^{iv} (od 4 do 7)	Izvršenje budžeta za 2010.god.	Izvršenje budžeta za 2009.god.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci (1-11)	1.572.098	1.572.098	57.112	2.500.000		4.129.211	4.107.486	3.666.848
1.	Bruto plate zaposlenih	943.049	943.049	51.685			994.734	994.734	988.474
2.	Naknade troškova zaposlenih	219.560	219.560				219.561	198.623	232.741
3.	Doprinosi poslodavca	99.020	99.020	5.427			104.447	104.447	103.790
4.	Putni troškovi	63.500	68.500				68.500	67.956	41.336
5.	Izdaci za energiju	5.000	4.000		+31		4.031	4.032	2.996
6.	Izdaci za komunalne usluge	51.000	55.000		-2.100		52.900	52.861	43.961
7.	Nabavka materijala	28.000	28.000				28.000	27.953	20.575
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	40.000	42.000		+1.480		43.480	43.434	27.632
9.	Izdaci za tekuće održavanje	30.000	30.000		+1.589		31.589	31.589	26.138
10.	Osiguranje i bankarske usluge	30.000	29.000				29.000	28.888	21.981
11.	Ugovorene usluge	62.969	53.969		2.499.000		2.552.969	2.552.969	2.157.224
II	Tekući grantovi (1-5)	22.382.001	22.582.001	500.000			23.082.001	22.982.001	20.382.001
1.	Transfer za RTV FBiH podrška Vlade FBiH izgradnja mreža repetitora	382.001	382.001				382.001	382.001	382.001
2.	Transfer Željeznicama FBiH	22.000.000	22.000.000				22.000.000	22.000.000	20.000.000
3.	Transfer za J.P. Aerodrom Tuzla		100.000	250.000			350.000	300.000	
4.	Transfer za J.P.Aerodrom Mostar		100.000	250.000			350.000	300.000	
III	Otplata domaćeg pozajmljivanja (Air Bosna-BH Airlines)	4.937.730	4.937.730	2.000.000		-78.691	6.859.039	6.000.000	4.500.000
A	Ukupno rashodi i izdaci	28.891.829	29.091.829	2.557.112	2.499.000		34.070.251	33.089.487	28.548.849
	Broj zaposlenih	40	40				40	40	41

ⁱ Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2010. godinu („Službene novine FBiH“, broj: 58/10)

ⁱⁱ Podaci preuzeti sa Rješenja i Odluka Federalnog ministarstva finansija, donešenih u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta za 2010. godinu.

ⁱⁱⁱ Za utvrđenu razliku od 78.691 KM, manje odobrenog budžeta u odnosu na ukupno odobrena sredstva (Rebalans+/-Tekuća rezerva+/-Zakonska preraspodjela), nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdio razlog smanjenja sredstava odobrenih Budžetom FBiH za 2010.godinu

^{iv} Ukupno odobrena budžetska sredstva za 2010. godinu