



**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 2011.GODINU
Broj: 03-13 /12**

Sarajevo, juni 2012. godine

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

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva prometa i komunikacija** za 2011. godinu (bilansa stanja na dan 31. decembar 2011. 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) i Međunarodnim standardima Vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). 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. ne može se potvrditi opravdanost doznačavanja sredstava J.P. „Željeznice FBiH“ d.o.o po osnovu finansiranja željezničke infrastrukture iz razloga što se prije doznake sredstava nije u skladu sa članom 8. Zakona o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja zaključio godišnji ugovor za 2011. godinu, a na osnovu prethodno odobrenog Plana poslovanja J.P. „Željeznice „FBiH od strane Vlade FBiH. Također, ne može se potvrditi opravdanost doznačavanja sredstava za sufinansiranje putničkog i kombinovanog saobraćaja iz razloga što se prije doznake sredstava u skladu sa članom 13. navedenog Zakona, nije zaključio ugovor o obavljanju usluga prevoza putnika i kombinovanog saobraćaja, a na osnovu prethodno iskazanog interesa Vlade FBiH. Doznaka sredstava vršila se na osnovu Programa utroška sredstava koji je usvojen od strane Vlade FBiH, ali bez prethodno zaključenih ugovora.**

U skladu sa navedenim zakonom nisu poduzete aktivnosti u dijelu obavljanja nadzora nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava. (tačka 5.4.1.1. Izvještaja);

2. 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 sa ciljem osiguranja finansijske održivosti i stabilnosti poslovanja, međutim Ministarstvo, u okviru svojih nadležnosti, nije pravovremeno poduzelo odgovarajuće mjere prema nadležnim institucijama i organima, kako bi se do kraja fiskalne godine pristupilo realizaciji navedenog Zakona, odnosno Predlaganje Izmjena i dopuna istog zbog kašnjenja u njegovoj implementaciji. (tačka 5.4.1.1. Izvještaja);
3. nije postupljeno u skladu sa odlukama Vlade FBiH, koje se odnose na povrat sredstava, doznačenih iz Budžeta FBiH za 2010. i 2011.godinu, u svrhu plaćanja obaveza za PDV pri realizaciji međunarodnih kredita J.P. „Željeznice FBiH“ d.o.o. u iznosu od 3.135.000 KM (doznačeno 4.635.000 KM). Za dio navedenih obaveza je tokom 2011.godine izvršen reprogram povrata sredstava kako bi se odobrila nova sredstva za plaćanje PDV-a, međutim nisu ispoštovani rokovi povrata sredstava u Budžet FBiH, niti su poduzete adekvatne mjere. (tačka 5.4.1.1. Izvještaja);
4. ne može se potvrditi da je Ministarstvo poduzimalo adekvatne mjere u cilju dosljedne provedbe Programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za 2008., 2009., 2010. i 2011. godinu u dijelu namjenskog i efikasnog investiranja odobrenih sredstava. Navedeno je jednim dijelom posljedica što Liste projekata sadrže projekte koji nisu bili spremni za realizaciju, a nisu poduzete mjere da se u utvrđenom roku za iste obezbjedi od strane implementatora projekata adekvatna tehničko – investiciona dokumentacija. Stanje sredstava na posebnom transakcijskom računu od GSM licence na dan 31.12.2011. godine iznosi 48.293.862 KM. (tačka 5.2 Izvještaja);
5. ne može se potvrditi da je izvršen adekvatan nadzor nad namjenskim korištenjem doznačenih sredstava iz prikupljenih naknada po osnovu putničke taxe-naknade za razvoj i unapređenje avioprometa u FBiH u 2011.godini i sredstava Tekućeg transfera „Subvencija javnim preduzećima“. (tačka 5.4.1.2. Izvještaja);
6. ne može se potvrditi da je Ministarstvo u skladu sa utvrđenim nadležnostima poduzelo aktivnosti na obezbjeđenju saglasnosti suvlasnika za povećanje osnovnog kapitala u korist Federacije BiH i upisu istog, te zaključivanju ugovora sa J.P. „B&H AIRLINES“ d.o.o. Sarajevo prije realizacije sredstava po odlukama Vlade FBiH. Također nisu poduzete aktivnosti na obezbjeđenju saglasnosti suvlasnika za povećanje osnovnog kapitala JP“Međunarodna zračna luka-Aerodrom Mostar“ u korist Grada Mostara (tačka 5.4.1.2. i 5.4.1.3. Izvještaja);
7. ne može se potvrditi da su poduzete adekvatne mjere kako bi se realizovala sredstva u iznosu od 14.626.982 KM doznačena implementatoru iz Budžeta FBiH za 2007.godinu „Grant Federalnoj direkciji cesta za kapitalne investicije“. (tačka 5.4.1.4. Izvještaja);
8. nisu dosljedno ispoštovane odredbe člana 42. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2011.godinu, te Uredbe o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH, kao i akata donesenih od nadležnih institucija u dijelu adekvatnog nadzora i izvještavanja nad implementacijom razvojno-investicionih projekata, koji su Planom razvojnih projekata dati u nadležnost Ministarstva. (tačka 5.5 Izvještaja);

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim **za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke** navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji **Federalnog ministarstva prometa i komunikacija**, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2011. 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 2011. godine, osim za napomene navedene u tačkama 1. do 8. u prethodnom pasusu, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo: 29.06.2012. 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 2010. GODINU..... | 3 |
| 5. | NALAZI I PREPORUKE | 5 |
| 5.1 | Sistem internih kontrola i interna revizija | 5 |
| 5.2 | Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva..... | 6 |
| 5.3 | Budžet za 2011. godinu..... | 8 |
| 5.4 | Tekući rashodi | 8 |
| 5.4.1 | Tekući i kapitalni transferi | 8 |
| 5.4.1.4. | Transfer JP „Ceste FBiH“ Sarajevo..... | 15 |
| 5.5 | Razvojni projekti | 16 |
| PRILOG BR. 1..... | | 1 |
| | Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva prometa i komunikacija na dan 31.12.2011. godine..... | 1 |

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA PROMETA I KOMUNIKACIJA
za 2011. 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 za koju 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 31.12.2011.godine je bio 41, Budžetom za 2011. godinu odobrena su sredstva za 43, 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 2011. 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". Takođe predmetnom revizijom nije obuhvaćena ni revizija finansijskih izvještaja razvojno investicionih projekata u nadležnosti Ministarstva već samo nadzor nad implementacijom projekata i izvještavanje.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Ministarstva na dan 31.12.2011.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 novembar 2011. godine do juna 2012. 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 2011. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

- *Potrebno je sredstva odobravati samo 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 u izvještajima Vladi FBiH predlaže poduzimanje neophodnih mjera za efikasno korištenje sredstava.*
- *Potrebno je preispitati opravdanost isplate naknade članovima Komisije za koordinaciju i praćenje realizacije Odluka o usvajanju Programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za 2008., 2009. i 2010. godini, koju je formirala Vlada FBiH, uzimajući u obzir da su članovi komisije uposlenici Ministarstva koji su zaduženi za realizaciju i namjenski utrošak sredstava.*
- *Potrebno je da Ministarstvo poduzme dodatne aktivnosti u dijelu vršenja stalne i neposredne kontrole, kontinuiranog praćenja 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 JP „Željeznice FBiH“ dokazuju namjenski utrošak sredstava doznačenih u skladu sa Zakonom o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja i zaključenim ugovorima.*
- *Potrebno je da Ministarstvo poduzme aktivnosti da blagovremeno zaključuje Ugovore sa JP „Željeznice FBiH“ doo Sarajevo u skladu sa Zakonom o sufinansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja i u skladu sa zaključenim ugovorima poduzima adekvatne aktivnosti u dijelu finansiranja i nadzora nad izvršenjem istih.*
- *Potrebno je da nadležne institucije svaka u okviru utvrđenih nadležnosti poduzme učinkovite 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 da Ministarstvo poduzme aktivnosti da J.P. „Željeznice FBiH“ d.o.o. ispoštuju Odluke Vlade FBiH (V broj 960/11 i 961/11 od 22.09.2011.godin) u dijelu povrata sredstava (plaćanje PDV) na Jedinствен račun Trezora FBiH.*
- *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 poduzme aktivnosti da prije doznačavanja sredstava krajnjim korisnicima zaključi ugovor kojim će se regulisati međusobna prava i obaveze, a posebno u dijelu nadzora i izvještavanja nad namjenskim utroškom sredstava.*
- *Potrebno je da Ministarstvo izvrši adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava od krajnjih korisnika JP „Međunarodni aerodrom Tuzla“ i JP „Međunarodna zračna luka-aerodrom Mostar“ po osnovu tekućih i kapitalnih transfera doznačenih u 2011.godini.*
- *Potrebno je da Ministarstvo u skladu sa svojim nadležnostima poduzme aktivnosti u skladu sa Odlukom Vlade FBiH (V broj 729/11) u dijelu povećana udjela Grada Mostara u osnovnom kapitalu JP „Međunarodna zračna luka-aerodrom Mostar“ za iznos uplaćenih sredstava.*
- *Potrebno je poduzeti dodatne aktivnosti kako bi se neutrošena sredstva „Grant Federalnoj direkciji cesta za kapitalne investicije doznačena iz Budžeta FBiH za 2007.godinu“ realizirala u skladu sa odobrenim Programom.*
- *Potrebno je da Ministarstvo u skladu sa svojim nadležnostima zajedno sa Federalnim ministarstvom finansija poduzme aktivnosti kako bi se u skladu sa odlukama Vlade FBiH izvršio povrat doznačenih, a nerealizovanih sredstava za utvrđene namjene i izvršio potpun nadzor u dijelu knjigovodstvenog evidentiranja okončanih projekata kod općina/implementatora.*
- *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.*

- *Izješavanje o utrošku sredstava razvojno – investicionih projekata vršiti u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH, ostalim propisima i aktima donesenim od strane nadležnih institucija.*
- *Ministarstvo treba poduzeti potrebne aktivnosti zajedno sa drugim nadležnim institucijama obezbjedi konačnu implementaciju projekta izgradnje pristana i gradske marine u Neumu, a u slučaju nemogućnosti realizacije navedenog projekta utvrdi opravdanost izvršenih ulaganja.*
- *Potrebno je da Ministarstvo nastavi aktivnosti na realizaciji Zaključka Vlade FBiH od 05.09.2011.godine kako bi se definisao status preduzeća sa većinskim državnim kapitalom, a iste obavljaju poslove redovnog održavanja cesta.*
- *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 Smjericama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, te isti dosljedno primjenjivati. Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.*
- *Potrebno je organizirati internu reviziju u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika Ministarstva.*
- *Potrebno je da Ministarstvo u saradnji sa nadležnim institucijama i organima poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga.*
- *Poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH izvršilo knjiženje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora u cilju istinitog i tačnog prikaza obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.*
- *U saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija završiti aktivnosti knjigovodstvenog evidentiranja iskazanih ulaganja na „Ostalim razgraničenim rashodima“ u iznosu od 1.489.867KM.*

4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2010. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2011. godinu, konstatovali smo da **Ministarstvo nije postupilo** po preporukama revizije za 2010. godinu koje se odnose na slijedeće:

- *sredstva nisu odobravana samo za projekte spremne za realizaciju, niti su poduzete adekvatne mjere radi efikasnog i namjenskog trošenja sredstava ostvarenih izdavanjem GSM licence za FBiH.*
- *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 nije obavljala zadatke definisane Poslovníkom o radu iste.*
- *nisu poduzme dodatne aktivnosti s obzirom na visinu sredstava koja se svake godine doznavaćavaju 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.*
- *Ministarstvo nije u okviru svojih nadležnosti poduzelo 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.*
- *nisu utvrđeni razlozi 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.*



- nisu poduzete 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.
- Ministarstvo nije u skladu sa utvrđenim nadležnostima kontinuirano pratilo poslovanje JP «B&H Airlines» d.o.o. Sarajevo, te izvršilo 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.
- nisu poduzete 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.
- nije ostvarena adekvatna saradnja sa Federalnim ministarstvom finansija kako bi se riješilo pitanje evidentiranih iskazanih ulaganja na ostalim razgraničenim rashodima u iznosu od 1.489.867 KM.
- nisu okončane aktivnosti u saradnji sa nadležnim institucijama u vezi izrade i implementacije „Projektna dokumentacije i pripremnih radova za izgradnju pristana i gradske marine u Neumu“.
- nije osigurano korištenje službenih vozila u skladu 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 automobile Ministarstva u dijelu propisivanja načina vršenja kontrole parkiranja vozila nakon radnog vremena.
- nije poboljšano funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa. Izvršiti dopune Pravilnika o internim kontrolama u skladu sa Smjericama 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.
- nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika uspostavljena funkcija interne revizije.

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

- na poduzimanju 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.
- na praćenje naplate i poduzimanje odgovarajućih mjera, zajedno sa nadležnim institucijama, iskazanih nenaplaćenih potraživanja po osnovu putničke takse za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH.

Preporuke koje su ispoštovane odnose se na:

- aktivnosti J.P. „Cesta FBiH“ d.o.o. u dijelu podnošenja izvještaja o realizaciji Odluke Vlade o oročavanju dijela sredstava od GSM licence.
- izvršeni uvid u relevantnu dokumentaciju kojom se dokazuje namjenski utrošak sredstava i zaključkom Vlade FBiH prihvaćen je namjenski utrošak tekućih transfera za 2010.godinu za RTV FBiH, J.P.Aerodrom Tuzla i J.P.Aerodrom Mostar.
- završetak 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.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Sistem internih kontrola i interna revizija

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 čiju osnovu predstavlja postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja, a za postojanje istog neophodno je uspostavljanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata.

Način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta uposlenih uređeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, a zadnja izmjena istog je bila 11.01.2010.godine. Navedenim Pravilnikom sistematizovana su 102 radna mjesta. Na dan 31.12.2011.godine u Ministarstvu je bilo zaposleno 41 izvršilac. U skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH u Ministarstvu je organizovan **Sektor za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj (planirano 8 radnih mjesta, a popunjena su samo 3 radna mjesta)**. Navedena nepopunjenost radnih mjesta može imati uticaja na blagovremenost i efekte u obavljanju poslova koji su dati u nadležnost Ministarstvu. Navedeno ima značajnost imajući u vidu da se konstatovani propusti i neimplementirane preporuke Ureda za reviziju ponavljaju, kako u izvršenoj reviziji za 2011.godinu tako i ranijem periodu. Prema izjavi odgovorne osobe pokrenuta je inicijativa za donošenje izmjena Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH od 09.11.2011.godine, a do završetka revizije isti nije usvojen od strane Vlade FBiH. Pored toga naglašavamo da određeni broj uposlenih stalno obavlja poslove u Sarajevu iako je sjedište Ministarstva u Mostaru, a da Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva isto nije utvrđeno. Ne postoje pisane procedure koji uposlenici mogu raditi van sjedišta Ministarstva, niti je precizirano na koji način će isti ostvarivati saradnju sa uposlenicima u sjedištu Ministarstva. Napominjemo da nije regulisano na koji način će se voditi evidencija uposlenih koji su smješteni van sjedišta Ministarstva, niti na koji način će se odobravati i pravdati troškovi naknada koje isti ostvaruju. Zadaci internog kontrolora sa opisom poslova i zadataka utvrđeni su u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji, kao i Pravilnikom o internoj kontroli. Pravilnikom o internoj kontroli nisu adekvatno definisani kontrolni postupci, kao i postupci procjene rizika i nadzora. Prema izjavi odgovorne osobe pokrenuta je inicijativa za donošenje izmjena Pravilnika o internoj kontroli. Konstatovano je da je Interni kontrolor dostavljao najčešće mjesečne izvještaje ministru, ali nije prezentiran godišnji izvještaj o radu. **Konstatovano je da Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva i Pravilnik o internoj kontroli ne omogućava uspostavu kvalitetnog sistema internih kontrola, a za postojanje istog neophodno je uspostavljanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata.**

Provedenom revizijom utvrđeno je da se pojedine kontrolne aktivnosti ne provode na način kako je to definisano internim aktima, što je imalo za posljedicu konstatovane nepravilnosti zašto su date preporuke kako u reviziji za 2011.godinu tako i u ranijem periodu. Posebno ističemo neefikasnost u praćenju, koordinaciji i izvještavanju o realizaciji investiciono-razvojnih projekata koji se finansiraju iz budžeta i međunarodnih kredita, a koji su u nadležnosti Ministarstva, te praćenja efikasnog i namjenskog trošenja sredstava od GSM licence. Pisanim procedurama nije utvrđen način provođenja nadzora nad utroškom sredstava tekućih i kapitalnih transfera. Ministarstvo je nadležno za vršenje nadzora nad radom javnih preduzeća u kojima Vlada FBiH ima većinsko učešće u kapitalu. Značajno je napomenuti da su članovi Skupština/Upravnih ili Nadzornih odbora javnih preduzeća uposlenici ovog Ministarstva, kao predstavnici većinskog vlasnika državnog kapitala, a u posmatranom periodu i ranije Ministarstvo nije ostvarilo adekvatan nadzor. 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; refundiranja troškova telefona iznad utvrđenih limita od strane uposlenika.

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, te isti dosljedno primjenjivati. Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.

Interna revizija-Vezano za funkciju interne revizije, koju je Ministarstvo bilo dužno da uspostavi, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika, konstatovano je da u okviru Ministarstva nije uspostavljena funkcija interne revizije koja bi mogla adekvatno odgovoriti obavezama proisteklim iz člana 63. Zakona o budžetima u FBiH, Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o internoj reviziji budžetskih korisnika.

Potrebno je organizirati internu reviziju u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika Ministarstva.

5.2 Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva

Vijeće ministara je donijelo Odluku o vrijednosti GSM licence i roku za dodjelu III GSM licence, kojom 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 (VM broj 253/03 od 23.12.2003. godine). Odlukom o dopuni naprijed navedene Odluke proširuje se prvobitno utvrđena namjena utroška ovih sredstava **i za finansiranje magistralnih, regionalnih i lokalnih puteva kao i druge infrastrukture** (VM broj 69/10 od 25.03.2010. godine). Odlukom o načinu raspodjele sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za BiH **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 Federaciju BiH i 1/3 Republika Srpska (VM 158/04 od 13.05. 2004. godine). Kako je konstatovano i prethodnim revizijama, a u skladu sa navedenom Odlukom, Ministarstvo finansija i trezora BiH je vršilo prenos raspoređenih sredstava na namjenski otvorene račune u skladu sa instrukcijama entitetskih ministarstava finansija. Međutim, **Poseban namjenski račun GSM licence otvoren u okviru Jedinstvenog računa Trezora FBiH na koji su uplaćivana sredstva od GSM licence je ugašen na osnovu Odluke Vlade FBiH o prenosu sredstava GSM licence, a otvoren je poseban (namjenski) račun „Direkcije cesta FBiH“ (novi naziv JP „Ceste FBiH“) kod HYPO ALPE ADRIA BANK d.d. Poslovnica Sarajevo (V broj 104/06 od 30. marta 2006. godine). Potpisnici naloga za plaćanje su nadležne osobe iz Ministarstva i „Direkcije cesta FBiH“.** Navedena sredstva predstavljaju javni prihod Budžeta FBiH, raspodjelu i iskazivanje ovih sredstava treba vršiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o trezoru u FBiH.

Prezentirana je Odluka Vlade FBiH (Vbroj 231/2012 od 07.03.2012.godine) kojom je utvrđeno da se novčana sredstva ostvarena po osnovu GSM licence prenose na poseban račun koji će se otvoriti u okviru Jedinstvenog računa Trezora U trenutku donošenja navedene odluke sredstva od GSM licence su bila na posebnom namjenskom računu „Direkcije cesta FBiH“ pa je Vlada FBiH dala saglasnost za razročenje sredstava prije isteka roka oročenja, a u svrhu prenosa sredstava na poseban račun u okviru Jedinstvenog računa Trezora FBiH.

Ukupno doznačena sredstva Federaciji BiH po osnovu naplate GSM licence od 2005. godine do 31.12.2011. godine iznose 161.030.000 KM, od čega je samo 19.787.583 KM bilo evidentirano u okviru Jedinstvenog računa Trezora FBiH. Prema prezentiranom „Izveštaju o realizaciji sredstava GSM licence“ ukupno stanje nerealizovanih sredstava na dan 31.12.2011. godine iznosi 48.293.862 KM. Struktura naprijed navedenih sredstava se odnose na: doznačena sredstva za GSM licencu 2008. 2009. 2010. i 2011. godinu u iznosu 47.948.528 KM, kamate po viđenju 216.598 KM, kamate na oročena sredstva u iznosu od 117.847 KM i ostala sredstva 10.889 KM.

Na prijedlog JP „Ceste FBiH“ d.o.o. Sarajevo putem Ministarstva, Vlada FBiH donijela je Odluku o odobravanju oročavanja dijela sredstava od GSM licence u ukupnom iznosu od 40.000.000 KM (12.07.2011.godine). Na osnovu naprijed navedene odluke JP „Ceste FBiH“ zaključilo je ugovore o oročenom depozitu i to: sa BOR bankom d.d. Sarajevo u visini od 10.000.000 KM (24.08.2011.godine) i BOBAR banka d.d. Bijeljina u visini od 10.000.000 KM (19.10.2011.godine). **Nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je ispoštovana Odluka Vlade FBiH u iznosu 20.000.000 KM.**

Prema prezentiranoj dokumentaciji na prijedlog Ministarstva **Vlada FBiH je tokom 2011.godine donosila odluke o usvajanju programa investiranja sredstava naplaćenih od GSM licence za 2008., 2009., 2010. i 2011.godinu.** Odluku o usvajanju Programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanje GSM licenci za 2010.godinu u iznosu 8.400.000 KM (09.03.2011.godine). Odluku o usvajanju Programa

investiranja sredstava naplaćenih izdavanje GSM licenci za 2011.godinu u iznosu 27.600.000 KM (28.12.2011.godine). Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o usvajanju Programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za 2008. godinu i dijela sredstava za 2009. godinu za FBiH (07.03.2011.godine), a ista je donesena iz razloga što su sredstva za realizaciju projekta eksproprijacije na „Sarajevskoj zaobilaznici“ obezbjeđena iz drugih izvora. Na ovaj način stvorena je mogućnost da se raspoloživa sredstva iz GSM licence iskoriste za realizaciju drugih projekata.

Lista projekata magistralnih, regionalnih i lokalnih cesta pojedinačno utvrđena je za svaki za naprijed navedeni program investiranja sredstava. Navedene liste su utvrđene 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. **Kao što je konstatovano i u prethodnim revizijama nije nam prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi se moglo potvrditi na koji način je izvršen izbor projekata uvrštenih u navedene Liste projekata.** Ovo ističemo iz razloga što značajan broj projekata nije bio spreman za realizaciju, a uvršten je na Liste projekata. Napominjemo da na „Listi projekata od GSM licenci za 2010.godinu“ od ukupno 55 projekata samo su 3 bila spremna za implementaciju. **Izmjenama i dopunama „Programa investiranja sredstva od GSM licence za 2008.godinu i dijela sredstava za 2009.godinu“ u „Listu projekata“ uvršteno je 10 novih projekata od kojih niti jedan nije spreman za implementaciju. U „Listu projekata od GSM licenci za 2011.godinu“ uvršten je 31 projekat, za koje nije naveden status da li je ili nije spreman za implementaciju. Naprijed navedeno ima značajnost koja se odnosi na efikasnost trošenja već raspoloživih finansijskih sredstava, obzirom da je tokom cijele godine veliki iznos sredstava stajao neutrošen na transakcijskim računima banaka. Istovremeno u posmatranom periodu na poseban transakcijski račun, pored neutrošenih sredstava su uplaćena i evidentirana sredstva od GSM licence, a istovremeno su pokretane aktivnosti na uzimanju novih kredita za izgradnju autoceste. Ovo ima posebnu značajnost i iz razloga što je u posljednje vrijeme iskazana nelikvidnost Budžeta FBiH.**

Za implementatore odobrenih projekata za projekte koji su deklarirani kao „Projekat nije spreman“ **utvrđen je rok** za kompletiranje dokumentacije. Programima investiranja donesenim u 2010.godini utvrđen je rok od 3 mjeseca od dana usvajanja, a programima donesenim u 2011.godini rok od 6 mjeseci. Ukoliko implementatori ne ispoštuju navedeni rok odobrena sredstva po projektu će biti usmjerena na druge projekte koji ispunjavaju uslove. **Napominjemo da je u slučajevima ne poštivanja utvrđenih rokova od strane implementatora, zaključcima Vlade FBiH, nakon razmatranja Izvještaja o implementaciji Programa investiranja, produžavan rok implementatorima, što je postala praksa u prethodnom periodu i isto je imalo uticaja na efikasnost korištenja javnih sredstava.**

Programima investiranja sredstava utvrđeno je da će o realizaciji sredstava Ministarstvo izvještavati Vladu FBiH **tromjesečno**. Osiguranje namjenskog utroška sredstava je u nadležnosti resornog Ministarstva i Federalnog ministarstva finansija. Ukoliko se ustanove nepravilnosti u trošenju sredstava isti će informisati Vladu FBiH, a za projekte za koje ocjeni da se neće uspješno realizovati putem nadležnog implementatora implementaciju će vršiti resorno Ministarstvo. Ministarstvo je uradilo i dostavilo Vladi FBiH do okončanja revizije **ukupno 11 izvještaja** i to: četiri izvještaja o implementaciji Programa investiranja sredstava prikupljenih iz GSM licence za 2008. i dijela sredstava za 2009. Godinu; četiri izvještaja o implementaciji Programa investiranja sredstava prikupljenih iz GSM licence za 2009.godinu i dijela sredstava za 2010. Godinu; tri izvještaja o implementaciji Programa investiranja sredstava prikupljenih iz GSM licence za 2010. godinu. Uvidom u navedene izvještaje utvrđeno je da su u istim konstatovani problemi vezani za implementaciju dijela projekata, koji se uglavnom odnose na nedostavljanje potrebne dokumentacije za daljnu implementaciju Ministarstvu, nedosljednu primjenu usvojenih metodologija o strane samog implementatora i sl. Međutim Ministarstvo u izvještajima nije predložilo konkretne aktivnosti na prevazilaženju konstatovanih problema. Prema naprijed navedenom **ne može se 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.**

Komisija za koordinaciju i praćenje realizacije odluka o usvajanju Programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za FBiH u 2008., 2009. i 2010. godini formirana je Rješenjem Vlade FBiH (V. broj 783/2010 od 07.09.2010. godine) u cilju koordinacije i praćenja realizacije istih. Rješenjem o izmjenama i dopunama naprijed navedenog Rješenja utvrđeno je pravo na mjesečnu

nakandu članovima komisije u iznosu od 460 KM i stručnom licu 280 KM, koja će se isplaćivati iz sredstava oprihodovanih kamata po osnovu sredstava GSM licence (Vbroj 170/2011 od 07.03.2011.godine). **Članovi navedene komisije su uposlenici federalnih ministarstava finansija i prometa i komunikacija koji su direktno zaduženi za predlaganje raspodjele sredstava i nadzor nad namjenskim utroškom sredstava, odnosno dio članova komisije je vezan za obavljanje naprijed navedenih poslova zbog čega se ne može potvrditi opravdanost isplate naknade utvrđene Rješenjem Vlade FBiH.** 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 tromjesečno sačinjavala izvještaje koji su ispred Ministarstva prosljeđivati Vladi FBiH na razmatranje. Uvidom u zapisnike sa sastanaka komisije, kao izvještaj o obilasku pojedinih projekata na terenu i tromjesečne izvještaje koje je komisija putem Ministarstva dostavljala Vladi FBiH na razmatranje **utvrdili smo da je ista konstatala određene probleme prilikom implementacije, zatim da je utvrdila nedosljednu primjenu donesenih metodologija od strane implementatora, međutim ista nije davala konkretne prijedloge za rješavanja uočenih problema, niti je propisala mjere za njihovo otklanjanje, već se u prijedlozima zaključaka uz tromjesečne izvještaja davani prijedlozi o produžavanju rokova za dostavljanje dokumentacije i intenziviranju aktivnosti kako se sredstva ne bi preusmjerila sa jednog projekta na drugi.** Napominjemo da su Poslovníkom o radu 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. **Na osnovu naprijed navedenog ne možemo potvrditi da je Komisija ispunila svoje obaveze u skladu sa Poslovníkom o radu iste i Rješenjem Vlade o formiranju.** Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne možemo potvrditi opravdanost isplate naknade članovima navedene Komisije u iznosu od 27.372 KM (prema Izvještaju JP Ceste FBiH o realizaciji sredstava GSM licence).

Potrebno je sredstva odobravati samo 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 u izvještajima Vladi FBiH predlaže poduzimanje neophodnih mjera za efikasno korištenje sredstava.

Potrebno je preispitati opravdanost isplate naknade članovima Komisije za koordinaciju i praćenje realizacije Odluka o usvajanju Programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za 2008., 2009. i 2010. godini, koju je formirala Vlada FBiH, uzimajući u obzir da su članovi komisije uposlenici Ministarstva koji su zaduženi za realizaciju i namjenski utrošak sredstava.

5.3 Budžet za 2011. godinu

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2011. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 38.319.539 KM, što u odnosu na operativni budžet od 38.662.759 KM predstavlja ostvarenje od 99,11%.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je sljedeća: tekući transferi 64,86 % (24.850.000 KM), kapitalni grantovi 2,25% (860.000 KM), otplata domaćeg pozajmljivanja (JP „B&H Airlines“) 23,06% (8.831.588 KM), izdaci za materijal i usluge 6,40% (2.447.309 KM) i primanja zaposlenih i doprinosi 3,43% (1.312.125 KM).

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

5.4 Tekući rashodi

5.4.1 Tekući i kapitalni transferi

Tekući transferi u 2011. godini iskazani su u iznosu od 24.850.000 KM što predstavlja 100% izvršenje. Isti se odnose na: Subvenciju „Željeznicama FBiH“ doo Sarajevo od 22.000.000 KM; Subvenciju JP „B&H AIRLINES“ od 2.720.000 KM i 30.000 KM za evakuaciju putnika iz Egipta; Transfer na osnovu putničke takse 100.000 KM (J.P. Aerodrom Tuzla - 50.000 KM i J.P. „Međunarodna zračna luka- aerodrom Mostar“ - 50.000 KM).

Kapitalni transferi u 2011.godine iskazani su u iznosu od 860.000 KM koliko je i planirano Budžetom za 2011. godinu za JP „Međunarodni aerodrom Tuzla“ 430.000 KM i JP „Međunarodna zračna luka-aerodrom Mostar“ 430.000 KM.

5.4.1.1. Transfer „Željeznicama FBiH“

Program utroška sredstava za sufinansiranje JP „Željeznica FBiH“ doo Sarajevo (21.340.000 KM) i Javna korporacija BHŽ (660.000 KM) realizovan je u iznosu od 22.000.000 KM, a na osnovu Odluke Vlade FBiH od 21.6.2011.godine. Prije donošenja navedenog programa sufinansiranje se vršilo na osnovu Programa utroška sredstava koji je donesen na osnovu Odluke Vlade FBiH o privremenom finansiranju za period januar- mart 2011.godine.

Sufinansiranje JP „Željeznica FBiH“ iz navedenog programa odnosi se na finansiranje željezničke infrastrukture (19.240.000 KM) i sufinansiranje putničkog i kombinovanog saobraćaja (2.100.000 KM). **Zakonom o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja regulisano je da se željeznička infrastruktura sufinansira** (Sl.novine FBiH broj 57/03) dijelom iz budžetskih sredstava na osnovu zaključenog ugovora između Ministarstva i JP „Željeznica FBiH“ doo Sarajevo, a isti se sačinjava na osnovu Plana poslovanja JP „Željeznica FBiH“ doo Sarajevo na koji Vlada FBiH daje saglasnost. U narednoj tabeli dajemo pregled akata dostavljenih od strane Ministarstva Vladi FBiH i usvajanje istih od strane Vlade FBiH.

| Naziv dokumenta neophodnih za realizaciju „Subvencije javnim preduzećima-Transfer Željeznicama FBiH“ utvrđenog Budžeta FBiH za 2011.godinu“ | Broj odluke | Datum stupanja na snagu odluke |
|--|--|--------------------------------|
| Odluka o usvajanju Programa utroška sredstava Tekućeg transfera „Subvencije javnim preduzećima-Transfer Željeznicama FBiH“ u skladu sa Odlukom o privremenom finansiranju FBiH za period januar-mart 2011.godine („Sl novine FBiH“ broj 11 /11) | V broj 151/11 | 07.03.2011.g |
| Odluka o usvajanju Programa utroška sredstava Tekućeg transfera „Subvencije javnim preduzećima-Transfer Željeznicama FBiH“ utvrđenog Budžeta FBiH za 2011.godinu Federalnom ministarstvu prometa i komunikacija („Sl novine FBiH“ broj 39/11) | V broj 560/11 | 21.06.2011.g |
| Zaključak Vlade FBiH o prihvatanju Informacije o utrošku sredstava Budžeta FBiH za I-VI 2011.godine sa transfera Željeznica FBiH | V broj 871/11 | 24.08.2011.g |
| Odluka o davanju saglasnostina na odluku Nadzornog odbora JP Željeznica FBiH doo Sarajevo o utvrđivanju konačne situacije izvršenih radova na finansiranju održavanja željezničke infrastrukture za 2010.godinu („Sl novine FBiH“ broj 66/11) | V broj 1011/11 | 04.10.2011.g |
| Odluka o davanju saglasnostina na odluku Nadzornog odbora JP Željeznica FBiH doo Sarajevo o konačnom obračunu sufinansiranja obavljanja usluga u željezničkom putničkom i kombinovanom prometu za 2010.godinu („Sl novine FBiH“ broj 66/11) | V broj 1010/11 | 04.10.2011.g |
| Odluka o davanju saglasnosti na Odluku Nadzornog odbora JP Željeznica FBiH o utvrđivanju Plan poslovanja JP Željeznica FBiH doo Sarajevo za 2011.godinu („Sl novine FBiH“ broj 66 /11) | V broj 1007/11 | 04.10.2011.g |
| Odluka o davanju saglasnosti na Ugovor o upravljanju infrastrukturom, obavljanju i finansiranju poslovanja infrastrukture između JP Željeznica FBiH doo Sarajevo i Federalnog ministarstva prometa i komunikacija („Sl novine FBiH“ broj 71 /11) | V broj 1135/11 | 20.10.2011.g |
| Odluka o davanju saglasnosti na Ugovor o sufinansiranju obavljanja usluga u željezničkom putničkom i kombinovanom prometu između JP Željeznica FBiH doo Sarajevo i Federalnog ministarstva prometa i komunikacija („Sl novine FBiH“ broj 71 /11) | V broj 1136/11 | 20.10.2011.g |
| Odluka o utvrđivanju interesa FBiH za obavljanje usluga željezničkog putničkog saobraćaja („Sl novine FBiH“ broj 80 /11) | V broj 1271/11 | 20.10.2011.g |
| Rješenje ministra o prihvatanju Izvještaja o Godišnjoj kontroli izvršenja ugovora sa JP Željeznica FBiH doo Sarajevo zaključenim za 2011.godinu | 01/05-27-319-5/12 | 24.05.2012.g |
| Odluka o usvajanju Izvještaja o utrošku sredstava za subvencije JP od strane Vlade FBiH | Odluka nije donesena do okončanja revizije | |

Subvencija za sufinansiranje željezničke infrastrukture realizovana je u iznosu od 19.240.000 KM. Odlukom Vlade FBiH je usvojen je Program utroška navedenih sredstava u junu 2011. godine. Tek u oktobru mjesecu 2011.godine Vlada FBiH dala saglasnost na Plan poslovanja JP „Željeznice FBiH“ i na zaključeni ugovor sa navedenim preduzećem. **Ugovorom o upravljanju željezničkom infrastrukturom, obavljanju i finansiranju poslova željezničke infrastrukture za 2011. godinu, potpisanim 21.10.2011. godine između Ministarstva i JP „Željeznice“ FBiH, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost, priznata**

je potreba finansiranja održavanja željezničke infrastrukture u iznosu od 77.242.234 KM. Putem tekućih transfera za naprijed navedenu subvenciju predviđen je iznos od 19.240.000 KM, a razlika sredstava od 58.002.234 KM finansirat će se iz drugih izvora. Pored toga ugovorom je precizirano da će Ministarstvo finansirati i investicije željezničke infrastrukture u iznosu od 3.801.446 KM na osnovu Zakona o konsolidaciji željeznica u FBiH, ali prema izjavi odgovorne osobe nisu po ovom pitanju poduzimane nikakve aktivnosti. 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).

Naprijed navedenim ugovorom definisano je da će korisnik sredstava ispostaviti Okončanu situaciju sa pregledom izvršenih radova na obnovi željezničke infrastrukture, a Ministarstvo će namjenski utrošak sredstava po ugovoru kontrolisati na osnovu Plana održavanja željezničke infrastrukture, koja je sastavni dio Plana poslovanja JP „Željeznica FBiH“ doo Sarajevo za 2011.godinu. JP „Željeznice FBiH“ doo su obavezne pri izvršavanju poslova održavanja željezničke infrastrukture dosljedno primjenjivati načela dobrog privređivanja u cilju racionalizacije i smanjenja troškova. Konstatovano je da su se sredstva po Programu utroška doznačavana JP „Željeznici FBiH“ doo u mjesečnim tranšama. Međutim, uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da su sredstva u 2011.godini mjesečno doznačavana korisniku, a da prethodno nije bilo definisano koja će se željeznička infrastruktura održavati u toku 2011.godine, imajući u vidu da je Vlada FBiH dala saglasnost na Plan poslovanja JP „Željeznice FBiH“ doo Sarajevo i navedeni ugovor tek krajem oktobra 2011.godine.

Nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava izvršio je Sektor za željeznički, vodni i kombinovani promet na osnovu rješenja Ministra od 24.08.2011.godine i od 15.02.2012.godine. U skladu sa navedenim rješenjem izvršena je polugodišnja i godišnja kontrola utroška sredstava. Ispred navedenog Sektora kontrolu su obavila dva zaposlenika tehničke struke. Uvidom u Zapisnike o izvršenoj kontroli od strane navedenog sektora konstatovano je da je izvršena kontrola šest područja željezničke infrastrukture. Kontrola je po privremenoj situaciji za period I-VI mjeseca 2011.godine trajala po jedan dan za svako područje prema zapisniku. Kontrola za navedeni period izvršena je na osnovu dostavljenih privremenih situacija i ostale dokumentacije od strane JP „Željeznica FBiH“. Po završetku kontrole sektor je sačinio Informaciju koja je dostavljena Ministru, a na prijedlog Ministarstva Vlada FBiH je prihvatila istu zaključkom od 24.08.2011. godine, iako u tom vremenskom periodu nije bio zaključen ugovor kojim bi se regulisalo obim i vrsta poslova i na osnovu istog izvršila adekvatna kontrola izvršenih ulaganja. Uvidom u Zapisnik Komisije o izvršenoj kontroli za područje Mostara, po privremenoj situaciji za period I-VI mjeseca, konstatovano je da je iznos od 505.379 KM utrošen za lična i druga primanja uposlenika, ali ti podaci nisu prezentirani u zapisniku po konačnoj situaciji. Prema izjavi odgovorne osobe u tom periodu nije bio potpisan navedeni ugovor sa JP „Željeznice FBiH“, a u ranijem periodu postojala je mogućnost iskazivanja ovih troškova.

Konačna situacija za održavanje željezničke infrastrukture za 2011. godinu iskazana je u ukupnoj vrijednosti od 55.340.475 KM od čega se na subvenciju iz Budžeta FBiH odnosi 19.240.000 KM, a razlika 36.100.475 KM u skladu sa navedenim ugovorom trebala je biti iskazana kako finansijski gubitak UJŽI. Ista je dostavljena Ministarstvu u maju 2012. godine. Na osnovu izvršene kontrole Sektor je sačinio Izvještaj o izvršenoj konačnoj kontroli nad provođenjem zaključenog ugovora za 2011.godinu, a isti je prihvatio ministar rješenjem od 24.05.2012.godine i dostavio Vladi FBiH na usvajanje. U navedenom izvještaju o izvršenoj kontroli, koji je urađen na osnovu izvršenog uvida u dokumentaciju JP „Željeznice FBiH“, za pojedina područja infrastrukture, nisu konstatovani propusti vezano za realizaciju zaključenog ugovora odnosno korištenja doznačenih sredstava od subvencija iz Budžeta FBiH. Nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je vršena kontrola stvarno urađenih radova na licu mjesta, odnosno gdje su radovi izvršeni i za isto utrošena sredstva. Takođe nije u potpunosti vršena provjera dokumentacije na bazi koje su sačinjavane privremena i okončana situacija koja je dostavljena od korisnika sredstava. Uzimajući u obzir da je naprijed navedenim ugovorom definisana vrsta i obim poslova održavanja željezničke infrastrukture koja će se finansirati u 2011.godini, a koji je zaključen krajem desetog mjeseca 2011.godine, a aktivnosti na održavanju željezničke infrastrukture provodile su se tokom cijele godine, a mjesečno doznačavala sredstva iz Budžeta FBiH ne može potvrditi da je izvršenom kontrolom od strane Sektora (broj angažovanih uposlenika u kontroli, vrijeme trajanja kontrole, način vršenja kontrole) da je izvršen adekvatan nadzor. Na osnovu naprijed navedenog Ministarstvo u skladu sa zakonskim propisima i zaključenim ugovorom nije ostvarilo potpuni nadzor

nad realizacijom ugovora, kako u dijelu ukupno utrošenih sredstava za održavanje infrastrukture, tako i namjenskog utroška sredstava doznačenih iz Budžeta FBiH za 2011.godinu za JP „Željeznice FBiH“ za sufinansiranje održavanja željezničke infrastrukture.

Subvencija za sufinansiranje obavljanja usluga željezničkog putničkog i kombinovanog saobraćaja realizovana je u iznosu od 2.100.000 KM, od čega se na prevoz putnika odnosi 1.700.000 KM, a za kombinovani saobraćaj 400.000 KM. Odlukom Vlade FBiH je usvojen je Program utroška navedenih sredstava u junu 2011. godine. Tek u oktobru mjesecu 2011.godine Vlada FBiH dala saglasnost na Plan poslovanja JP „Željeznice FBiH“ i na zaključeni ugovor sa navedenim preduzećem. Ugovorom o sufinansiranju obavljanja usluga u željezničkom putničkom i kombinovanom prometu za 2011. godinu, potpisanim 21.10.2011. godine između Ministarstva i JP „Željeznice“ FBiH, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost, priznata je potreba finansiranja određenih usluga prevoza putničkog i kombinovanog saobraćaja na linijama za koje je interes iskazala Vlada FBiH. Ugovorom je planiran ukupan iznos od 6.435.311 KM za subvencioniranje saobraćaja, a planirana subvencija iz Budžeta FBiH iznosi 2.100.000 KM, a za razliku od 4.335.311 KM JP „Željeznice FBiH“ mogu iskazati umanjen poslovni rezultat. Navedenim ugovorom je regulisano da bi Unsko-sanski kanton morao participirati u troškovima prevoza putnika na dijelovima relacije Sarajevo-Bihać u iznosu od 722.525 KM. Prema prezentiranom zapisniku i izjavi odgovorne osobe voz na relaciji Sarajevo-Bihać je prestao sa radom 04.07. 2011.godine. Vezano za subvencioniranje troškova na navedenoj relaciji treba naglasiti da je iskazano subvencioniranje od početka godine do datuma prestanka održavanja linije iako u navedenom periodu Vlada FBiH nije u skladu sa zakonskim propisima donijela odluku o utvrđivanju interesa za obavljanje usluga željezničkog putničkog prevoza. Konačan obračun subvencija treba sačiniti u roku od 60 dana od isteka godišnjeg obračuna, a Ministarstvo će kontrolisati urednost odvijanja javnog željezničkog putničkog saobraćaja. Ugovorom o sufinansiranju obavljanja usluga u željezničkom putničkom i kombinovanom prometu između JP „Željeznica FBiH“ doo Sarajevo i Ministarstva definisano je da će se kontrola utroška sredstava od strane Ministarstva vršiti dva puta godišnje na osnovu polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja korisnika sredstava. **Istim ugovorom su određene linije za koje je Odlukom Vlada FBiH V broj 1271/11 od 20.10.2011. godine utvrđen interes FBiH za obavljanje usluga željezničkog putničkog saobraćaja, a sredstva će se uplaćivati na račun korisnika mjesečno. Konstatovano je da su sredstva po Programu utroška doznačavana korisniku u mjesečnim tranšama, ali uvidom u prezentiranu dokumentaciju u toku godine nije bilo definisano koje će se linije sufinansirati u prevozu putnika i kombinovanog saobraćaja imajući u vidu da je Vlada FBiH dala saglasnost na Plan poslovanja „JP Željeznice FBiH“ i navedeni Ugovor i donijela navedenu Odluku krajem oktobra 2011.godine.**

U Konačnoj situaciji za sufinansiranje obavljanja usluga željezničkog putničkog i kombinovanog saobraćaja za 2011. godinu iskazani su ukupni troškovi prometa vozova od interesa za Federaciju u iznosu od 14.862.250 KM od čega se na subvenciju iz Budžeta FBiH odnosi 1.700.000 KM, a za razliku iznosa od 9.826.240 KM u skladu sa navedenim ugovorom treba umanjiti poslovni rezultat UJŽI. U konačnim situacijama iskazana je razlika u cijeni za kombinovani saobraćaj u iznosu od 439.545 KM, dok je subvencija prema ugovoru iznosila 400.000 KM.

Nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava izvršio je Sektor za željeznički, vodni i kombinovani promet na osnovu rješenja Ministra od 24.08.2011.godine i od 15.02.2012.godine. U skladu sa navedenim rješenjem izvršena je polugodišnja i godišnja kontrola utroška sredstava. Ispred navedenog Sektora kontrolu su obavila dva zaposlenika tehničke struke. Uvidom u Zapisnike o izvršenoj kontroli od strane navedenog sektora konstatovano je da je izvršena kontrola sufinansiranja putničkog i kombinovanog prevoza obavljena (po jedan dan) uvidom u sve račune i finansijske kartice po izvršenim uslugama koji su iskazani u izvještajima. Na osnovu dostavljene dokumentacije od strane JP „Željeznice FBiH“ izvršen je nadzor nad utroškom sredstava za prvih šest mjeseci 2011. godine. Informacija navedenog sektora je dostavljena Ministru, koju je na prijedlog Ministarstva **Vlada FBiH prihvatila Zaključkom od 24.08.2011. godine, iako u tom vremenskom periodu nije bio zaključen navedeni ugovor, niti je donesena odluka Vlade o utvrđivanju interesa za obavljanje putničkog saobraćaja na putnim pravcima od interesa za FBiH.** Sektor je dostavio Izvještaj o izvršenoj konačnoj kontroli nad provođenjem sklopljenog ugovora za 2011.godinu, a istu je prihvatio ministar rješenjem od 24.05.2012.godine i dostavio Vladi FBiH na usvajanje. Na osnovu naprijed navedenog, **ne može se potvrditi da je Ministarstvo u skladu sa zakonskim propisima i zaključenim ugovorom ostvarilo adekvatan nadzor nad utroškom sredstava**

doznačenih JP „Željeznice FBiH“ za sufinansiranje u željezničkom putničkom i kombinovanom prevozu.

Potrebno je da Ministarstvo poduzme dodatne aktivnosti u dijelu vršenja stalne i neposredne kontrole, kontinuiranog praćenja 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 JP „Željeznice FBiH“ dokazuju namjenski utrošak sredstava doznačenih u skladu sa Zakonom o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja i zaključenim ugovorima.

Potrebno je da Ministarstvo poduzme aktivnosti da blagovremeno zaključuje Ugovore sa JP „Željeznice FBiH“ doo Sarajevo u skladu sa Zakonom o sufinansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja i u skladu sa zaključenim ugovorima poduzima adekvatne aktivnosti u dijelu finansiranja i nadzora nad izvršenjem istih.

Zakon o finansijskoj konsolidaciji JP „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 je definisana finansijska konsolidacija ovog preduzeća sa stanjem na dan 31.12.2007. godine sa ciljem osiguranja finansijske održivosti i stabilnosti poslovanja istog u navedenom periodu. 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 u iznosu od 179.896.802 KM. **Planiranje sredstava za ove namjene treba da vrši Ministarstvo na prijedlog JP „Željeznice FBiH“, kao i druge aktivnosti u okviru svojih ovlaštenja za realizaciju ovih finansijskih sredstava.** Kao i prethodnih godina i u 2010. godini budžetskim zahtjevom za 2011. godinu, Ministarstvo je planiralo sredstva za realizaciju naprijed navedenog Zakona, međutim isti nije prihvaćen.

Komisija za utvrđivanje mjera i aktivnosti radi unaprijeđenja provođenja Zakona o finansijskoj konsolidaciji JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo za period od 01.01.2008. godine do 31.12.2012. godine formirana je rješenjem Vlade FBiH (V broj 1116/ 11 od 04.10.2011. godine) na prijedlog Ministarstva, a na osnovu prethodno datog prijedloga i informacije o sprovođenju naprijed navedenog zakona. Zadatak komisije je da razmotri stanje i modalitete provođenja naprijed navedenog Zakona i da pripremi mjere i aktivnosti koje će predložiti Vladi FBiH radi unaprijeđenja provođenja ovog zakona. Nije nam prezentirana dokumentacija da je komisija imala konkretne aktivnosti do kraja 2011. godine, već je prezentiran dio dokumentacije o radu komisije u 2012. godini. **Na osnovu naprijed navedenog ne može se potvrditi da je Ministarstvo pravovremeno poduzelo odgovarajuće mjere prema nadležnim institucije u cilju izvršenja obaveza utvrđenih Zakonom o finansijskoj konsolidaciji JP „Željeznica FBiH“ doo Sarajevo za period 01.01.2008. do 31.12.2012. godine,** a takođe i ostale nadležne institucije nisu poduzele mjere do kraja 2011. godine na osnovu dostavljene Informacije od strane Ministarstva.

Potrebno je da nadležne institucije svaka u okviru utvrđenih nadležnosti poduzme učinkovite 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.

JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo odobrena su sredstva u iznosu od 2.135.000 KM na osnovu Odluke o odobravanju izdvajanja sredstava iz Budžeta FBiH za 2011. godinu koju je donijela Vlada FBiH (V broj 960/11) od 22.09.2011. godine, sa rokom povrata do 30.11.2011. godine. Sredstva su odobena sa pozicije ugovorene usluge za plaćanje PDV-a. Istovremeno na istoj sjednici Vlade FBiH donijela je Odluku o reprogramiranju obaveza po Odluci o odobravanju izdvajanja sredstava iz Budžeta FBiH za 2010. godinu (V broj 961/11 od 22.09.2011. godine). Sredstva iz reprograma se trebaju vratiti prema utvrđenoj dinamici (do 31.12.2011. godine iznos od 1.000.000 KM u četiri rate, a ostatak u iznosu od 1.500.000 KM do 30.06.2012. godine u šest rata). Ministarstvo je tokom revidirane godine poduzimalo aktivnosti na povratu sredstava iz 2010. godine, koje nisu okončane povratom sredstava već donošenjem navedene Odluke o reprogramu obaveza za JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo.

Prema prezentiranoj dokumentaciji do okončanja revizije JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo nisu izvršile povrat sredstava na Jedinstven račun Trezora u skladu sa naprijed navedenim odlukama. **Ne može se potvrditi da je Ministarstvo poduzelo sve potrebne aktivnosti kako bi JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo izvršile u roku povrat sredstava u Budžet FBiH, kako je određeno navedenim odlukama.**

Potrebno je da Ministarstvo poduzme aktivnosti da J.P. „Željeznice FBiH“ d.o.o. ispoštuju Odluke Vlade FBiH (V broj 960/11 i 961/11 od 22.09.2011.godinu) u dijelu povrata sredstava (plaćanje PDV) na Jedinствен račun Trezora FBiH.

5.4.1.2. Transfer za JP „B&H AIRLINES“ doo Sarajevo

Program utroška sredstava tekućeg transfera „Subvencije javnim preduzećima - JP „B&H AIRLINES“ doo Sarajevo utvrđenog Budžetom FBiH za 2011.godinu usvojen je Odlukom Vlade FBiH (21.06.2011.godinu) u iznosu od 2.720.000 KM i realizacija je iskazana u navedenom iznosu. Programom utroška sredstava je utvrđeno da će se sredstva utrošiti za: plaćanje usluga zračnih luka (1.000.000 KM), za nabavku aviogoriva (1.000.000 KM) i plaćanje usluga za EUROCONTROL-a (za prelet zrakoplova 720.000 KM). Sredstva će se prebacivati u jednakim mjesečnim iznosima, a korisnik sredstava je dužan dostaviti polugodišnji i godišnji izvještaj o namjenskom utrošku sredstava. **Odluku o dopuni Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava tekućeg transfera „Subvencije - JP „B&H AIRLINES“ doo Sarajevo utvrđenog Budžetom FBiH za 2011.godinu** donijela je Vlada FBiH (24.08.2011. godine), a dopunom navedene odluke je utvrđeno da se za iznos doznačenih sredstava uveća kapital JP „B&H AIRLINES“ doo Sarajevo. **Nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je sa korisnikom sredstava zaključen ugovor kojim bi se regulisala međusobna prava i obaveze, kao i uvaćanje kapitala za iznos doznačenih sredstava.** Izvještaj o utrošku doznačenih sredstava za 2011.godinu korisnik je dostavio 26.03.2012.godine. Navedena sredstva utrošena su: za plaćanje: JP „Međunarodnom aerodromu“ Sarajevo iznos od 1.000.000 KM po sporazumu, goriva (1.074.944 KM) i usluga za prelet aviona (876.810 KM). U prilogu informacije su uplatnice i računi izuzev za plaćanje aviogoriva „Energopetrolu“ Sarajevo u iznosu od 300.000 KM. Ministarstvo nije prezentiralo dokumentaciju kojom bi se potvrdilo da je izvršilo uvid u dostavljeni Izvještaj o utrošku sredstava i relevantnu dokumentaciju kojom se dokazuje namjenski utrošak sredstava ida je Ministarstvo sačinio izvještaj da je korisnik transfera namjenski utrošio sredstva u skladu sa navedenim odlukama Vlade FBiH. **Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi da je od strane Ministarstva izvršen adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava u iznosu od 2.720.000 KM.**

Sredstva prikupljena na posebnom podračunu u okviru Jedinственog računa Trezora doznačena su JP „B&H AIRLINES“ doo Sarajevo u iznosu 8.492.428 KM na osnovu Odluku o dinamici prebacivanja i korištenja finansijskih sredstava prikupljenih po osnovu putničke taxe-naknade za razvoj i unapređenje avioprometa u FBiH u 2011.godini donijela je Vlada FBiH (21.06.2011.godine). Istom je regulisano da se sredstva doznačavaju dva puta mjesečno u iznosu visine salda podračuna i koriste u svrhu otplate obaveza po osnovu Ugovora o finansijskom lizingu za dva aviona i obaveza po Ugovoru o dugoročnom kreditu (sanacioni kredit). Istom je regulisano da će se za iznos doznačenih sredstava **uvećati kapital FBiH u JP „B&H AIRLINES“ doo Sarajevo** i dostaviti Izvještaj o utrošenim sredstvima za 2011.godinu. Prema prezentiranom Izvještaju o prometu „Posebnog transakcijskog računa za razvoj i unapređenje avioprometa u FBiH“ u 2011.godini JP „B&H AIRLINES“ doo Sarajevo je ukupno doznačeno 8.633.389 KM. Takođe, prema evidencijama Ministarstva, ukupna **potraživanja po osnovu putničke takse** na dan 31.12.2011.godine od avioprevoznika u zemlji i inostranstvu iznose 1.076.581 KM, a posmatranom periodu Ministarstvo je poduzelo aktivnosti i smanjilo potraživanja iz ranijeg perioda. **Nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je sa korisnikom sredstava zaključen ugovor kojim bi se regulisala međusobna prava i obaveze, kao i uvaćanje kapitala za iznos doznačenih sredstava.** Izvještaj o utrošku doznačenih sredstava od prikupljene putničke taxe u 2011.godinu u iznosu 8.492.428 KM dostavio je korisnik sredstava 26.03.2012.godine. U prilogu izvještaja- dopisa je samo tabelarni pregled doznačenih i uplaćenih sredstava, bez tekstualnog obrazloženja i dokaza o izvršenom povećanju udjela FBiH u strukturi kapitala korisnika sredstava. **Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi da je od strane Ministarstva izvršen adekvatan nadzor nad namjenskim korištenjem doznačenih sredstava iz prikupljenih naknada po osnovu putničke taxe-naknade za razvoj i unapređenje avioprometa u FBiH u 2011.godini i sredstava tekućeg transfera subvencija javnim preduzećima, a sa korisnikom sredstava nisu zaključeni ugovori kojima bi se regulisala međusobna prava i obaveze kao i obaveza povećanja osnovnog kapitala za uplaćena sredstva.**

Vezano za doznačena sredstva iz 2010.godine JP „B&H AIRLINES“ doo Sarajevo u iznosu od 2.000.000 KM iz sredstava tekuće rezerve Vlada FBiH je 22.09.2011.godine donijela Odluku o dopuni Odluke o odobravanju sredstava iz Budžeta za 2010.godinu kojom je utvrdila da za uplaćeni iznos od 2.000.000 KM se povećava udio Federacije BiH u kapitalu JP „B&H AIRLINES“ doo

Sarajevo. Nije prezentiran ugovor kojim je regulisano pitanje doznake realizovanih sredstava, a posebno pitanje regulisanja odnosno povećanja osnovnog kapitala korisnika sredstava. Do okončanja revizije nije nam prezentirana dokumentacija kojom će se potvrditi izvršena promjenjena struktura osnovnog kapitala za navedeni iznos u JP „B&H AIRLINES“ doo Sarajevo.

Na poziciji stalnih sredstava Ministarstva – Učešće Vlade FBiH u osnovnom kapitalu JP „B&H AIRLINES“ doo Sarajevo iskazano je u iznosu od **29.151.588 KM** koji je u odnosu na prethodnu godinu uvećan za **13.551.588 KM** (iznosi: 2.720.000 KM + 8.492.428 KM + 2.000.000 KM iz tekuće rezerve Vlade FBiH za 2010.godinu). Iz finansijskog izvještaja (bilans stanja) za 2011.godine J.P. „B&H AIRLINES“ doo Sarajevo konstatovano je da je ostvaren **neto gubitak tekućeg perioda u iznosu od 10.409.022 KM**, a prethodne godine 20.454.914 KM. Prema izjavi odgovorne osobe, tokom revidirane godine i do završetka revizije, provodene su aktivnosti da se izvrši dokapitalizacija društva, ali poduzete aktivnosti nisu okončane. Nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je izvršeno povećanje udjela FBiH u kapitalu društva. Značajno je napomenuti da i doznačena sredstva u iznosu od 4.000.000 KM, korisniku u 2010.godini, nisu rezultirala povećanjem kapitala Vlade FBiH u društvu. **Vežano za naprijed navedeno ne može se potvrditi da je Ministarstvo u skladu sa utvrđenim nadležnostima poduzelo aktivnosti na obezbjeđenju saglasnosti i zaključivanju ugovora sa J.P. „B&H AIRLINES“ d.o.o. Sarajevo prije realizacije odluka Vlade FBiH, a vežano za doznačavanje sredstava za utvrđene namjene kao i povećanje osnovnog kapitala u korist Vlade FBiH.**

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 vežanu 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 poduzme aktivnosti da prije doznačavanja sredstava krajnjim korisnicima zaključi ugovor kojima će se regulisati međusobna prava i obaveze, a posebno u dijelu nadzora i izvještavanja nad namjenskim utroškom sredstava.

5.4.1.3. Tekući i kapitalni transferi J.P. „Aerodrom Tuzla“ i JP „Međunarodna zračna luka-aerodrom Mostar“

Tekući transferi iskazani u iznosu **100.000 KM**, a realizovani su na osnovu Odluke o dinamici prebacivanja i korištenja finansijskih sredstava prikupljenih po osnovu putničke takse-naknade za razvoj i unapređenje avioprometa u FBiH u 2011.godinu koju je donijela Vlada FBiH, 21.06.2011.godine doznačen je tekući transfer za JP „Međunarodni aerodrom Tuzla“ u iznosu od 50.000 KM i JP „Međunarodna zračna luka-aerodrom Mostar“ u iznosu od 50.000 KM za podršku tekućem poslovanju istih u skladu sa. Navedeni subjekti su dostavili izvještaje o namjenskom utrošku sredstava.

Kapitalni transfer realiziran je u iznosu od 860.000 KM na osnovu donesenih odluka Vlade FBiH za JP „Međunarodni aerodrom Tuzla“ (430.000 KM) i JP „Međunarodna zračna luka-aerodrom Mostar“ (430.000 KM).

Program utroška Kapitalnog transfera Javnim preduzećima - JP Aerodrom Tuzla (za nabavku neophodne opreme) utvrđenog Budžetom FBiH za 2011.godinu u iznosu od **430.000 KM** donijela je odluku Vlada FBiH (21.06.2011.godine). Na osnovu navedene odluke između Ministarstva i JP „Međunarodni aerodrom Tuzla“ zaključen je 10.08.2011.godine ugovor, a korisnik je obavezan da dostavi izvještaj o namjenskom utrošku sredstava. Dana 20.06.2012.godine JP „Međunarodni aerodrom Tuzla“ je dostavio izvještaj Ministarstvu da je utrošeno samo 85.438 KM, a **ostatak sredstava nije utrošen zbog problema vežanih za provođenja procedura javnih nabavki.**

Program utroška Kapitalnog transfera Javnim preduzećima - JP Aerodrom Mostar (za nabavku neophodne opreme) utvrđenog Budžetom FBiH za 2011.godinu u iznosu od **430.000 KM** donijela je Vlada FBiH (12.07.2011.godine), kojim je regulisano da se za iznos doznačenih sredstava **poveća udio Grada Mostara u kapitalu društva. Prije zaključivanja ugovora i doznake sredstava nije obezbjeđena saglasnost nadležnog organa vežano za povećanje osnovnog kapitala po osnovu uplate navedenih sredstava.** Zaključen je ugovor između Ministarstva i JP „Međunarodna zračna luka-aerodrom Mostar“ (10.08.2011.godine). Međutim prezentirana je dokumentacija da je poslije isteka fiskalne godine

(31.12.2011.godine) u kojoj su se trebala namjenski utrošiti sredstva JP „Međunarodna zračna luka-aerodrom Mostar“ podnijela zahtjev za prenamjenu odobrenih sredstava kapitalnog transfera za 2011.godinu Ministarstvu 31.01.2012.godine. Na zahtjev Ministarstva **Vlada FBiH je donijela Odluku o izmjenama i dopunama o usvajanju Programa utroška Kapitalniog transfer Javnim preduzećima - JP Aerodrom Mostar** (za nabavku neophodne opreme) **utvrđenog Budžetom FBiH za 2011.godinu (23.03.2012.godine)**. Navedenom odlukom se djelimično mijenja namjena utroška sredstava. Prezentiran je Izvještaj o namjenskom utrošku sredstava u kome je samo dat tabelarni pregled utrošena doznačenih sredstva bez prateće dokumentacije (19.06.2012.godine) **Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi opravdanost zaključivanja ugovora bez prethodno osigurane saglasnosti nadležnog organa JP „Međunarodna zračna luka-aerodrom Mostar“ za povećanje udjela Grada Mostara u osnovnom kapitalu, kao i opravdanost donošenja Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o usvajanju Programa utroška kapitalnog transfera JP „Međunarodna zračna luka-aerodrom Mostar“ (mart 2012.godine), iz razloga što su je ista donesena nakon isteka fiskalne 2011.godine kojoj su se ista trebala utrošiti.**

Nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je od strane Ministarstva izvršen uvid u dostavljene izvještaje o utrošku sredstava naprijed navedenih kapitalnih transfera ili uvid u relevantnu dokumentaciju kojom se dokazuje namjenski utrošak sredstava. Ministarstvo nije sačinilo izvještaj u kojem bi se potvrdilo da li su od strane korisnika transfera utrošena sredstva za namjene za koje su doznačena odlukama Vlade FBiH. Takođe nije prezentirana dokumentacija da je povećan udio Grada Mostara u strukturi kapitala JP „Međunarodna zračna luka-aerodrom Mostar“ u iznosu od 430.000 KM. **Radi naprijed navedenog ne može se potvrditi da je od strane Ministarstva izvršen adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom kapitalnih i tekućih transfera.**

Potrebno je da Ministarstvo izvrši adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava od krajnjih korisnika JP „Međunarodni aerodrom Tuzla“ i JP „Međunarodna zračna luka-aerodrom Mostar“ po osnovu tekućih i kapitalnih transfera doznačena u 2011.godini.

Potrebno je da Ministarstvo u skladu sa svojim nadležnostima poduzme aktivnosti u skladu sa Odlukom Vlade FBiH (V broj 729/11) u dijelu povećana udjela Grada Mostara u osnovnom kapitalu JP „Međunarodna zračna luka-aerodrom Mostar“ za iznos uplaćenih sredstava.

5.4.1.4. Transfer JP „Ceste FBiH“ Sarajevo

Budžetom FBiH za 2007. godinu odobren je Grant Federalnoj direkciji cesta (u daljem tekstu JP „Ceste FBiH“) za kapitalne investicije u iznosu od 37.252.642 KM. Sredstva su doznačena J.P. „Direkciji cesta FBiH“ dana 14.12.2007. godine, a Program utroška istih odobren je tek 31.01.2008. godine Odlukom Vlade FBiH V broj 63/08. Zaključkom Vlade FBiH V broj 78/2009 od 29.01.2009.godine sredstva GSM licence u iznos od 3.000.000 KM trebaju se realizirati zajedno sa sredstvima navedenog transfera. U sredstva su uključena i kamata u iznosu od 438.723 KM za period od 2008 do 2011.godine. **Ukupno obezbjeđena sredstva za navedeni Projekat iznose 40.691.365 KM, a JP „Direkcija cesta FBiH“ je zadužena za implementaciju Projekata u iznosu od 38.252.642 KM.**

Ministarstvo je 14.03.2012.godine dostavilo Vladi FBiH „Izvještaj o implementaciji Programa utroška sredstava **Grant Federalnoj direkciji cesta za kapitalne investicije** utvrđeni Budžetom za 2007.godinu“ (stanje 31.12.2011.godine) na razmatranje i usvajanje. Od ukupno odobrenih sredstava po pojedinim projektima, **do 31.12.2011.godine realizovano je 26.377.571 KM ili 65%, a ostalo je nerealizovano 14.626.982 KM** (zajedno sa sredstvima GSM Licence). U prezentiranom izvještaju su navedeni razlozi zašto sredstva nisu utrošena u cjelosti (nisu okončani imovinsko pravni odnosi, 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 „Cesta FBiH“. Vlada FBiH je Konačni izvještaj usvojila 19.04.2012.godine Zaključkom (V broj 604/12), kojim je JP „Cesta FBiH“ naloženo da intenzivira aktivnosti u cilju završetka realizacije projekta „Magistralna cesta M-4 Dobojska Tuzla“, zatim poduzimanje aktivnosti u cilju investiranja preostalog iznosa raspoloživih sredstava izvođenja radova na projektu „Rekonstrukcija magistralne ceste M-18 Tuzla-Sarajevo“, te nastavak eksproprijacije i izvođenje radova na projektu „Izgradnje ceste M-17.3 Neum-Stolac“ i investiranje preostalog iznosa raspoloživih sredstava na završetku projekta „Izgradnja ceste M-14 Bihać-Bosanska Krupa“. **Na osnovu naprijed navedenog ne može se potvrditi da je Ministarstvo poduzimalo adekvatne aktivnosti u**

2011.godini, kao i u predhodnim godinama, a u cilju efikasnog korištenja doznačenih budžetskih sredstava iz 2007 godine.

Potrebno je poduzeti dodatne aktivnosti kako bi se neutrošena sredstva „Grant Federalnoj direkciji cesta za kapitalne investicije doznačena iz Budžeta FBiH za 2007.godinu“ realizirala u skladu sa odobrenim Programom.

Program utroška sredstava i kriterijima za raspodjelu sredstava „Kapitalnog granta kantonima - Podrška Vlade FBiH rekonstrukciji regionalnih i lokalnih cesta u FBiH“ utvrđen je Budžetom FBiH za 2008. godinu u iznosu od 9.500.000 KM. Prema Izvještaju JP „Ceste FBiH“ Programom je odobren 81 projekat od kojih je 72 završeno, odnosno realizovano je 8.049.901 KM ili 84,74% odobrenih sredstava. Vlada FBiH dana 07.07.2011.godine usvojila Konačan izvještaj o realizaciji Programa utroška sredstava i kriterijima za raspodjelu sredstava „Kapitalnog granta kantonima - Podrška Vlade FBiH rekonstrukciji regionalnih i lokalnih cesta u FBiH“. **Vlada FBiH donijela je na osnovu navedenog izvještaja 9. odluka o povratu sredstava u iznosu od 1.451.099 KM** (općina Livno 500.000 KM; općina Grude 40.000 KM; grad Mostar 100.000 KM; općina Breza 80.000 KM; općina Drvar 90.000 KM; općina Ljubuški 40.000 KM; općina Glamoč 90.000 KM; općina Bosanko Grahovo 90.000 KM i Direkcija cesta Kantona Sarajevo 461.376,62 KM). Prema prezentiranoj dokumentaciji od strane Ministarstva konstatovano je da je e Zeničko-dobojski kanton izvršio povrat sredstava u iznosu od 80.000 KM za općinu Breza, ali za ostale općine nije prezentirana dokumentacija da je izvršen povrat sredstava. Ističemo da je **odlukama Vlade FBiH (07.07.2011.godine) za provođenje iste zaduženo Federalno ministarstvo finansija i općina kao krajnji korisnik sredstava. Međutim, uzimajući u obzir da je Ministarstvo bilo nadležno za realizaciju navedenog granta isto nije prema prezentiranoj dokumentaciji poduzimalo aktivnosti na provedbi navedenih odluka Vlade FBiH, vezano za povrat doznačenih, a ne realizovanih sredstava za utvrđene namjene.**

Vlada FBiH je donijela pojedinačne odluke kojima se odobrava prenos okončanih projekata na općine/implementatore projekata da provedu aktivnost na uknjižbi projekata u knjigovodstvenu evidenciju i da pristupi daljem upravljanju i održavanju prenesenog projekata (07.07.2011.godine). Istom odlukom zaduženo je općina/implementator i Ministarstvo za provođenje iste. Prema izjavi odgovorne osobe u Ministarstvu nemaju saznanja da su odluke o prenosu okončanih projekata implementirane uknjižbom u knjigovodstvene evidencije. **Ne možemo potvrditi da je Ministarstvo poduzelo aktivnosti na realizaciji obaveza iz odluka Vlade FBiH o prenosu okončanih projekata općinama/implementatorima projekata.**

Potrebno je da Ministarstvo u skladu sa svojim nadležnostima zajedno sa Federalnim ministarstvom finansija poduzme aktivnosti kako bi se u skladu sa odlukama Vlade FBiH izvršio povrat doznačenih, a nerealizovanih sredstava za utvrđene namjene i izvršio potpun nadzor u dijelu knjigovodstvenog evidentiranja okončanih projekata kod općina/implementatora .

5.5 Razvojni projekti

Planom razvojnih projekata u FBiH (sastavni dio Budžeta FBiH za 2011. godinu) utvrđeni su razvojno – investicijski projekti čija je implementacija i nadzor u nadležnosti Ministarstva. **Razvojno – investicijski projekti za koje Ministarstvo vrši nadzor nad implementacijom projekata u iznosu od 562.839.088 KM**, od čega 512.863.533 KM iz kredita (EBRD, EIB, Španije, OPEC, IPA fondovi EK), iz Budžeta FBiH 14.199.855 KM za regionalni projekat Željeznica FBiH-14.024.365 KM i rehabilitacija cesta u FBiH-175.490 KM i vlastito učešće implementatora projekta 35.775.700 KM (J.P. Ceste FBiH-597.000 KM i JP Željeznice FBiH-35.178.700 KM). Navedeni projekti odnose se na: Koridor Vc-izgradnja autoceste Zenica-Sarajevo-Mostar; Rehabilitaciju cesta u FBiH i Sarajevska obilaznica (I, II i III faza); Nabavka vozova nagibne tehnike TALGO/FBiH; Regionalni projekat Željeznica FBiH/Željeznice II-FBiH; Revitalizacija infrastrukture Željeznice FBiH; Nabavka elektromotora i Prilagodba 5 lokomotiva za Talgo vagona.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju za projekte koje implementira J.P. „Cesta FBiH“ konstatovano je da je Ministarstvu dostavljen „Izvještaj o realizaciji Plana i programa JP „Ceste FBiH“ za 2011.godinu“. U okviru navedenog izvještaja su i informacije koje se odnose na realizaciju projekta „Rehabilitacija cesta u FBiH“ koji se finansiraju iz sredstava međunarodnih kredita. Ministarstvo je 13.04.2012.godine dostavilo navedeni izvještaj Federalnom ministarstvu finansija i Vladi FBiH, a isti je Vlada FBiH usvojila

08.05.2012.godine. Prema izjavi odgovorne osobe Ministarstvo nije dostavljalo kvartalne izvještaje o utrošku sredstava iz međunarodnih kredita Federalnom ministarstvu finansija i Vladi FBiH

Prema prezentiranoj dokumentaciji za projekte koje implementiraju J.P. „Autoceste“ FBiH konstatovano je da je Ministarstvu dostavljen Godišnji izvještaji o poslovanju za JP Autoceste FBiH za 2011.godinu. U navedenom izvještaju samo je naveden iznos koji se odnosi na kreditna sredstva, a takođe je navedeno da realizacija istih zavisi od završetka postupka ekspropijacije. Do okončanja revizije Ministarstvo nije Vladi FBiH dostavilo navedeni izvještaj. Prema izjavi odgovorne osobe Ministarstvo nije dostavljalo kvartalne izvještaje o utrošku sredstava iz međunarodnih kredita Federalnom ministarstvu finansija i Vladi FBiH.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju 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. Ministarstvo je tokom 2011.godine dostavljalo Željeznicama FBiH Urgencije za dostavu Izvještaja o implementaciji razvojno-investicijskih projekata iz njene nadležnosti, do završetka revizije nije prezentirana dokumentacija da je J.P.Željeznice FBiH dostavilo tražene izvještaje. Prema izjavi odgovorne osobe Ministarstvo nije dostavljalo kvartalne izvještaje o utrošku sredstava iz međunarodnih kredita Federalnom ministarstvu finansija i Vladi FBiH.

Iz prezentirane dokumentacije za projekte, na nivou Bosne i Hercegovine, za koje je zadužena „Jedinica za implementaciju projekata za obnovu željeznica u BiH – PIU“ konstatovano je da su samo za Regionalni projekat obnove Željeznica u BiH II dostavljeni kvartalni i godišnji izvještaj na dan 31.12.2011. godine. Prema izjavi odgovorne osobe nisu dostavljali Federalnom ministarstvu finansija i Vladi FBiH kvartalne izvještaje o utrošku sredstava iz međunarodnih kredita.

Uvidom u Izvještaje koje je Ministarstvo dostavljalo Federalnom ministarstvu finansija i Vladi FBiH u 2011.godini i ranije konstatovano je da su krajnji implementatori projekata dostavljali kvartalne i godišnje izvještaje za projekte koji se finansiraju iz budžetskih sredstva. Za projekte koji se finansiraju iz sredstva međunarodnih kredita implementatori su dostavljali izvještaje o realizaciji projekata u okviru Godišnjeg izvještaja o poslovanju istih za 2011.godinu. **Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi da je od strane Ministarstva obavljan adekvatan nadzor nad implementacijom razvojno-investicionih projekata za 2011. godinu koji su u nadležnosti Ministarstva, niti je isto dostavljalo kvartalne izvještaje Federalnog ministarstva finansija o utrošku sredstava u skladu sa članom 42. Zakona o izvršenju Budžeta FBiH za 2011.godinu i Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH.**

Ministarstvo je u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH organizovalo **Sektor za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj**. Zadatak navedenog sektora je između ostalog da planira, upravlja projektima, koordinara i prati implementaciju projekata, uspostavi i održava bazu podataka o projektima, te obezbjedi saradnju sa Jedinicom za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj Federalnog ministarstva finansija i ostalo. Sistematizacijom radnih mjesta u sektoru je planirano 8 uposlenih, a rade samo 3 uposlenika. Prema izjavi odgovorne osobe, iz navedenog sektora, prate samo razvojne projekte iz oblasti cesta, ali ne prate razvojne projekte koje implementira J.P. „Željeznice FBiH“, već Sektor za željeznički, vodni i kombinovani promet u čijoj je to i nadležnosti, što nije u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH, i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva.

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.

5.6. OSTALI NALAZI

Na poziciji „Studije izvodljivosti, projektne pripreme i projektovanja“ kao i prethodnih godina iskazan je iznos od **432.187 KM** koji se odnosi na izradu „Glavnog projekta izgradnje pristana i gradske marine u Neumu“. Primopredaja projekta izvršena je u junu 2008. godine. Općinsko vijeće Neum dopisom od 14.05.2008. godine obavijestilo je Ministarstvo da ne prihvata navedeni Projekat. Povodom navedenog

dopisa, Ministarstvo je 25.08.2009. godine uputilo akt Federalnom ministarstvu okoliša i turizma za dopunu zahtjeva za izdavanje okolišne dozvole. Federalno ministarstvo okoliša i turizma je Zaključakom obustavilo postupak izdavanja okolišne dozvole za Projekat izgradnje pristana i gradske marine u Neumu (05.07.2010.godine). Ministarstvo je dana 16.07.2010.godine uputilo Žalbu na doneseni Zaključak. Prethodne godine revizija nije potvrdila opravdanost izvršenih ulaganja niti da je Ministarstvo poduzelo sve potrebne aktivnosti kako bi se nastavila realizacija započetog Projekta, te da je potrebno da u saradnji sa nadležnim institucijama nastavi aktivnosti. **Aktivnost Ministarstva tokom 2011.godine na rješavanju preporuke iz prethodne godine svedene su samo na upućivanje 24.11.2011.godine dopisa - Urgencija za rješavanje Žalbe na doneseni Zaključak od 05.07.2010.godine, Federalnom ministarstvu okoliša i turizma. Zbog navedenog se ne može potvrditi da je ministarstvo u okviru svoje nadležnosti poduzelo aktivnosti na potpunoj realizaciji naprijed navedenog projekta, opravdanosti izvršenih ulaganja istih.**

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

Odlukom o prenosu okončanog „Projekta poboljšanja opreme za održavanje cesta Grant Vlade Japana“ Vlada FBiH je (V broj 383/09 od 25.05.2009. godine) odobrila Ministarstvu da izvrši prenos donirane opreme ukupne vrijednosti od 10.625.817 KM preduzeću „Ceste“ d.d. Mostar. Za realizaciju navedene Odluke zaduženo je Ministarstvo i preduzeće „Ceste“, d.d. Mostar da doniranu opremu uknjiži kao povećanje udjela državnog kapitala. 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. Dana 26.09.2011. godine Općinski sud je izdao Rješenje o upisu podataka o subjektu upisa u sudski registar kojim se dokazuje povećanje osnovnog kapitala u stvarima „Ceste“ dd Mostar za iznos od 10.120.979 KM. Na osnovu navedenog rješenja Registar vrijednosnih papira u FBiH izdao je Listu vlasnika vrijednosnih papira/lista dioničara dana 11.10.2011.godine u kojima udio državnog kapitala Federacije BiH iznosi 93,2413% od ukupnog kapitala.

Pored toga Vlada FBiH je Zaključkom od 05.09.2011.godine zadužila Ministarstvo da poduzme aktivnosti na definisanju statusa preduzeća sa većinskim državnim kapitalom, a ista obavljaju poslove redovnog održavanja javnih cesta („Ceste“ dd Mostar i „Sarajevoputevi“ dd Sarajevo) kako bi se navedenim ustupila javna ovlaštenja u skladu sa Zakonom o cestama FBiH. Takođe je potrebno da Ministarstvo osigura uspostavljanje poslovnog odnosa između Upravitelja javnih cesta (JP „Ceste“ FBiH i JP „Autoceste“ FBiH) i navedenih preduzeća. **Tokom 2011.godine Ministarstvo je poduzimalo aktivnosti na realizaciji navedenog zaključa Vlade FBiH, ali do okončanja revizije ništa nije realizovano.**

Potrebno je da Ministarstvo nastaviti aktivnosti na realizaciji Zaključka Vlade FBiH od 05.09.2011.godine kako bi se definisao status preduzeća sa većinskim državnim kapitalom, a iste obavljaju poslove redovnog održavanja cesta.

Obaveze po tužbama - Prema prezentiranim podacima, uposlenici Ministarstva su do sada pokrenuli veliki broj sudskih sporova po osnovu neisplaćenih razlika plaća, toplog obroka i regresa, u kojima se kao tužena strana pojavljuje FBiH, odnosno Vlada FBiH (razlika plaća zbog neusklađivanja koeficijenata za period 01.10.2008. do 01.07.2009.godine; razlika toplog obroka za period 01.07.2009. do 31.12.2009.godine; razlika regresa za 2009. godinu; razlika plaća za 10% za period 01.07.2009. do 31.12.2009.godine, isplata jubilarnih nagrada u 2011.godini). Prema prezentiranom pregledu ukupan iznos potraživanja iz tužbenih zahtjeva po navedenom osnovu je 135.705,56 KM. Također, konstatovali smo da sudska izvršna rješenja u okviru ovih sredstava iznose 88.343,01 KM, a jedan tužbeni zahtjev u iznosu 4.699,00 KM je odbijen. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju navedene obaveze nisu knjigovodstveno evidentirane u Glavnoj knjizi Trezora FBiH.

Potrebno je da Ministarstvo u saradnji sa nadležnim institucijama i organima poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga.

Poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetu FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH izvršilo knjiženje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora u cilju istinitog i tačnog prikaza obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.

Na poziciji „Ostali razgraničeni rashodi“ iskazana je obaveza iz 2002. godine u iznosu od **1.489.867 KM** u finansijskim izvještajima Ministarstva za 2011. godinu (bilans stanja). Obaveza se odnosi na izvršene radove za izgradnju Čapljinskog mosta. Federalno ministarstvo finansija je 06.01.2010. godine dalo Instrukciju da Ministarstvo planira 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 upućivalo zahtjeve Federalnom ministarstvu finansija za otvaranje nove rashodovne pozicije u Budžetu za 2011.godinu. Dana, 08.05.2012.godine, Ministarstvo je ponovo uputilo Zahtjev Federalnom ministarstvu finansija na rješavanju problema koji se odnosi na knjigovodstveno evidentiranje izgrađenog Čapljinskog mosta. **Do okončanja revizije od strane Federalnog ministarstva finansija Ministarstvo nije dobilo nikakvu instrukciju u vezi sa naprijed navedenim.**

U saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija završiti aktivnosti knjigovodstvenog evidentiranja iskazanih ulaganja na „Ostalim razgraničenim rashodima“ u iznosu od 1.489.867 KM.

KOMENTAR

U ostavljenom roku Federalno Ministarstvo prometa i komunikacija očitovalo se dopisom broj 01-49-1258-1/12 od 19.07.2012. godine na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva prometa i komunikacija za 2011. godinu. Međutim, navedeni komentari i obrazloženja nisu prihvaćeni iz razloga što nije dato adekvatno obrazloženje i nije dostavljena nova dokumentacija koja bi uticala na izmjenu nalaza odnosno datih kvalifikacija. Za komentare koji nisu prihvaćeni dato je pojašnjenje u Komentaru na dostavljeno očitovanje, koje je dostavljeno menadžmentu Federalnog ministarstva prometa i komunikacija uz konačan Izvještaj. Detaljno pojašnjenje u vezi očitovanja i razlozima neprihvatanja datih obrazloženja i primjedbi dato je u Komentaru na dostavljeno očitovanje na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2011. godinu, koje je dostavljeno menadžmentu Ministarstva uz konačan izvještaj.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:
Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:
Esma Muslić, dipl. oec.

Članovi tima:
Azra Delić, dipl. oec
Vildana Džaferović, dipl. oec.
Aida Nurkić, dipl. oec

Prilog br. 1.
Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva prometa i komunikacija na dan 31.12.2011. godine

u KM

| Red. broj | Vrsta Rashoda | Budžet za 2011. godinu | Izmjene Budžeta za 2011.godinu ⁱ | Tekuća rezerva u 2011.godini | Zakonska preraspodjela sredstava ⁱⁱ | Smanjenje zakonskog budžeta ⁱⁱⁱ | Operativni budžet za 2011. godinu ^{iv} (od 4 do 7) | Izvršenje budžeta za 2011.god. | Izvršenje budžeta za 2010.god. |
|------------|---|------------------------|---|------------------------------|--|--|---|--------------------------------|--------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| I | Tekući izdaci (1-11) | 1.662.115 | 1.738.062 | | 2.135.000 | | 3.873.062 | 3.759.434 | 4.107.486 |
| 1. | Bruto plate zaposlenih | 1.029.004 | 1.029.004 | | 27.900 | | 1.056.904 | 1.037.490 | 994.734 |
| 2. | Naknade troškova zaposlenih | 277.865 | 256.442 | | -30.900 | | 225.542 | 165.698 | 198.623 |
| 3. | Doprinosi poslodavca | 108.046 | 108.046 | | 3.000 | | 111.046 | 108.936 | 104.447 |
| 4. | Putni troškovi | 41.500 | 61.500 | | -20.400 | | 41.100 | 31.742 | 67.956 |
| 5. | Izdaci za energiju | 3.000 | 4.032 | | 1.100 | | 5.132 | 4.731 | 4.032 |
| 6. | Izdaci za komunalne usluge | 44.000 | 44.000 | | 8.300 | | 52.300 | 52.300 | 52.861 |
| 7. | Nabavka materijala | 21.000 | 26.953 | | 6.000 | | 32.953 | 32.186 | 27.953 |
| 8. | Izdaci za usluge prevoza i goriva | 27.700 | 40.000 | | 2.000 | | 42.000 | 37.712 | 43.434 |
| 9. | Unajmljivanje imovine i opreme | 4.500 | 2.000 | | - | | 2.000 | 500 | - |
| 10. | Izdaci za tekuće održavanje | 26.200 | 30.589 | | 3.000 | | 33.589 | 31.544 | 31.589 |
| 11. | Osiguranje I bankarske usluge | 22.000 | 28.888 | | - | | 28.888 | 18.087 | 28.888 |
| 12. | Ugovorene usluge | 57.300 | 106.608 | | 2.135.000 | | 2.241.608 | 2.238.508 | 2.552.969 |
| II | Tekući grantovi (12-17) | 24.752.000 | 24.752.000 | | 98.000 | | 24.850.000 | 24.850.000 | 22.982.001 |
| 12. | Transfer Željeznicama FBiH | 22.000.000 | 22.000.000 | | | | 22.000.000 | 22.000.000 | 22.000.000 |
| 13. | Transfer JP B&H Airlines doo Sarajevo | 2.720.000 | 2.720.000 | | | | 2.720.000 | 2.720.000 | - |
| 14. | Transfer JP Aerodrom Mostar | 1.000 | 1.000 | | 49.000 | | 50.000 | 50.000 | 300.000 |
| 15. | Transfer JP Aerodrom Tuzla | 1.000 | 1.000 | | 49.000 | | 50.000 | 50.000 | 300.000 |
| 16. | Transfer JP B&H Airlines doo Sarajevo za evakuaciju iz Egipta | 30.000 | 30.000 | | | | 30.000 | 30.000 | - |
| 17. | Transfer za RTV FBiH podrška Vlade FBiH izgradnja mreža repetitora | - | - | | | | - | - | 382.001 |
| III | Kapitalni grantovi (18-20) | 1.190.000 | 993.109 | | | | 860.000 | 860.000 | - |
| 18. | Kapitalni grantovi drugim nivoima vlade-Učešće Vlade FBiH u obiljež. plovnog puta rijeke Save | 330.000 | 133.109 | | | -133.109 | - | | |
| 19. | JP Aerodrom Tuzla (za nabavku neophodne opreme) | 430.000 | 430.000 | | | | 430.000 | 430.000 | |
| 20. | JP Aerodrom Mostar (za nabavku neophodne opreme) | 430.000 | 430.000 | | | | 430.000 | 430.000 | |
| IV | Izdaci za nabavku stalnih sredstava | 150.000 | 115.000 | | | | 115.000 | 18.517 | - |
| 21. | Nabavka opreme | 150.000 | 115.000 | | | | 115.000 | 18.517 | |
| IV | Otplata domaćeg pozajmljiva- | 1.000 | 1.000 | | 8.830.588 | | 8.831.588 | 8.831.588 | 6.000.000 |

| | | | | | | | | | |
|----------|------------------------------------|-------------------|-------------------|--|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | nja (Air Bosna-BH Airlines) | | | | | | | | |
| A | Ukupno rashodi i izdaci | 27.755.115 | 27.599.171 | | 11.063.588 | -133.109 | 38.529.650 | 38.319.539 | 33.089.487 |
| | Broj zaposlenih | 43 | 43 | | | | 41 | 41 | 40 |

ⁱ Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2011. godinu („Službene novine FBiH“, broj: 50/11)

ⁱⁱ Podaci preuzeti sa Rješenja i Odluka Federalnog ministarstva finansija, donesenih u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta za 2011. godinu.

ⁱⁱⁱ Za utvrđenu razliku od 133.109 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 2011. godinu

^{iv} Ukupno odobrena budžetska sredstva za 2011. godinu