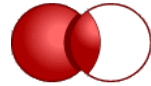




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 221 623, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

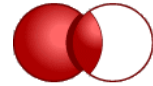
Broj: UR -03/017-2, 032-2/06

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31. decembra 2005. godine
FEDERALNOG MINISTARSTVA PROMETA I KOMUNIKACIJA**

Sarajevo, juli 2006. godine



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



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 221 623, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**MENADŽMENTU
FEDERALNOG MINISTARSTVA PROMETA I KOMUNIKACIJA**

NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva prometa i komunikacija** iskazanu na stranicama 1 do 8, za godinu koja je završila 31.decembra 2005.godine. Za ove izvještaje odgovornost snosi menadžment Federalnog ministarstva prometa i komunikacija. Naša odgovornost svodi se na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili, na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji ("Sl. novine FBiH", broj 48/99), a u skladu sa INTOSAI međunarodnim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. **Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva prometa i komunikacija, skrećemo pažnju na slijedeće :**
 - **nedovoljno funkcionisanje sistema internih kontrola u dijelu nedosljedne primjene Zakona o budžetu/proračuna u FBiH i Zakona o Trezoru u FBiH kod naplate, ubiranja i evidentiranja prihoda,**
 - **nevršenje inspekcijskog nadzora nad namjenskim korištenjem sredstava za finansiranje željezničke infrastrukture FBiH i sufinansiranja željezničkog putničkog i kombinovanog saobraćaja u skladu sa Zakonom o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja, kao i neposredna kvalitativna i kvantitativna kontrola izvršenja ugovorenih radova i kontinuirane provjere dostavljenih situacija i izvještaja.**
 - **nevršenje nadzora nad kapitalnim izdacima u skladu sa Programom utroška investicijskih sredstava razvoja utvrđenih Budžetom FBiH za 2005. godinu, implementacija sredstava po utvrđenoj Metodologiji za korištenje raspoloživih sredstava za projekte, kao i izvještavanje u skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta za 2005. godinu,**

- neobezbjedenje potrebne garancije po osnovu uplaćenog depozita u iznosu od 8.500.000,00 KM, koji služi kao garancija Hypo Alpe Adria Banci za date kredite JP « Air Bosna » Sarajevo, u slučaju ne izmirenja obaveza od strane JP « Air Bosna » Sarajevo i ne iskazivanja potraživanja po tom osnovu,
 - nisu sačinili godišnje izvještaje i vodili posebno knjigovodstvo za poseban transakcijski račun otvoren u okviru Jedinственog računa Trezora za GSM licencu i poseban transakcijski račun otvoren u okviru Jedinственog računa Trezora za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH u skladu sa Zakonom o Trezoru u FBiH i Instrukcijom o planiranju i korištenju sredstava s posebnih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinственog računa Trezora.
4. Po našem mišljenju, finansijski izvještaji iz razloga navedenih u prethodnoj tački, ne daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja korisnika budžeta Federalnog ministarstva prometa i komunikacija za godinu koja se završava na dan 31.12.2005. godine.

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl.oec.

Generalni revizor

mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl.oec.

IZVJEŠTAJ
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA PROMETA I KOMUNIKACIJA
NA DAN 31.12.2005.GODINE

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 («Sl. novine FBiH», broj 19/03).

Federalno ministarstvo prometa i komunikacija obavlja upravne, stručne i druge poslove utvrđene zakonom koji se odnose na ostvarivanje nadležnosti Federacije u oblastima: cestovnog prometa i javnih cesta, željezničkog, zračnog, pomorskog, riječnog i jezerskog prometa, cjevovodnog prometa, sigurnosti svih navedenih vidova prometa, kontrole letenja, telekomunikacija i pošta, osim uspostave i funkcioniranja zajedničkih i međunarodnih komunikacijskih uređaja i inspeksijskog nadzora u svim navedenim vidovima prometa.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji broj 01-02-1-217/05 od 14.06.2005.godine, na koji je saglasnost dala Vlada FBiH dana 30.06.2005 godine aktom V broj: 330/2005.

Sredstva za rad Ministarstva obezbjeđuju se u federalnom budžetu.

Broj uposlenih u Ministarstvu na dan 31.12.2005. godine je bio 33, a Budžetom za 2005. godinu odobrena su sredstva za 38 uposlenika.

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

2 OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Revizijom finansijskih izvještaja za 2005. godinu i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima, konstatovano je da je Ministarstvo djelimično postupilo po datim preporukama, datim u prethodnim revizijama. Postupljeno je po preporukama koje se odnose na postupanje po procedurama Zakona o javnim nabavkama BiH.

Međutim, Ministarstvo nije postupilo u potpunosti po datim preporukama u dijelu koje se odnose na: usaglašenje vlastitih prihoda sa prihodima iskazanim u Glavnoj knjizi Trezora u skladu sa Zakonom o budžetu/proračunu u FBiH, Zakonom o Trezoru u FBiH i Uputstvom o izvršavanju budžeta sa Jedinstvenog računa Trezora, rasporeda zaposlenika Ministarstva, izvršene neposredne kvalitativne i kvantitativne kontrole ugovorenih radova, kao i provjera dostavljenih situacija i izvještaja u skladu sa Ugovorom o finansiranju održavanja željezničke infrastrukture i Ugovorom o sufinansiranju obavljanja usluga željezničkog putničkog saobraćaja za 2005.godinu i kontrolu utroška goriva za službene automobile.

3 CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa zakonskom važećom regulativom. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijski izvještaji odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi: da li su preduzete sve mjere za osiguranje, ubiranje i čuvanje javnih prihoda i da li se Ministarstvo pridržavalo zakona i instrukcija koje se odnose na nju; da li su isplate javnih rashoda ili korištenje javnih prihoda vršene po odgovarajućim ovlaštenjima i za svrhe za koje je dato ovlaštenje.

Cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu Ministarstva kao i javna odgovornost menadžmenta za zakonitost rada, uspješno i efikasno obavljanje odnosno sprovođenje postavljenih ciljeva što će se utvrditi uvidom u poslovanje Ministarstva.

Revizija, takođe, uključuje davanje preporuka za dalji rad, sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje sredstava, kao i stvaranje podloge za uvođenje, primjenu i što efikasniji rad interne kontrole.

4 NALAZI I PREPORUKE

a) Menadžment i sistem internih kontrola

U postupku revizije konstatovano je da je Ministarstvo u 2005.godini donijelo potrebna akta u skladu sa Smjericama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola. Međutim, nedosljedna primjena donesenih akata u 2005. godini, kao i donesenih pojedinih akata pred kraj godine imala je za posljedicu ne funkcionisanje sistema internih kontrola kod primjene Zakona o budžetu/proračuna u FBiH, i Uputstva o izvršavanju budžeta sa Jedinstvenog računa Trezora u dijelu naplate, ubiranja i evidentiranja prihoda i kod kontrole utroška goriva za službene automobile. Također, je konstatovana neadekvatna kontrola kod primjene Zakona o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog sobračaja u dijelu inspekcijskog nadzora nad namjenskim korištenjem sredstava i primjene Zakona o izvršenju Budžeta za 2005. godinu i Programa utroška investicijskih sredstava razvoja utvrđenih Budžetom FBiH za 2005. godinu u dijelu implementacije, nadzora i izvještavanja o kapitalnim izdacima.

Uvidom u primjenu Instrukcije o planiranju i korištenju sredstava s posebnih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora, utvrđeno je nefunkcionisanje adekvatnih kontrola u dijelu vođenja posebnog knjigovodstva i sačinjavanja godišnjih izvještaja za otvorene posebne transakcijske račune za koje je Ministarstvo nadležno (podračun za GSM licencu i podračun za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH). Posebno ističemo da je Federalno ministarstvo finansija svojim dopisima obavijestilo Ministarstvo da je obavezno provoditi navedenu Instrukciju, sa uputama za provođenje, ali u skladu sa istim nije postupljeno.

Iako su u godini koja je predmet revizije donesene pisane procedure u skladu sa Smjericama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola, smatramo da u odnosu na prethodnu godinu nije postignut napredak u funkcionisanju sistema internih kontrola kojim bi se obuhvatili svi segmenti rada i procesi odlučivanja a sve u cilju poslovanja u skladu sa zakonskim propisima, zaštite imovine, tačnosti i potpunosti računovodstvenih evidencija i pravovremenog pripremanja pouzdanih finansijskih izvještaja.

Potrebno je da Ministarstvo dosljedno primjenjuje donesene akte u skladu sa Smjericama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola, kako bi poslovanje bilo u skladu sa postojećim zakonima i propisima.

b) Izvršenje budžeta za 2005. godinu

Budžetom FBiH za 2005.godinu i Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2005. godinu, odobrena su sredstva Ministarstvu u iznosu od 77.029.579,00 KM, a iskazana u iznosu od 76.835.821,00 KM, što predstavlja ostvarenje 99,75 %.

Vlastiti prihodi iskazani su u analitičkom bruto bilansu Ministarstva u iznosu od 229.386,00 KM, dok je uvidom u pomoćne evidencije (koje se vode na osnovu izvornih dokumenata-uplatnica), konstatovano da su isti ostvareni u iznosu od 341.700,00 KM.

Razlika iskazanih prihoda u Glavnoj knjizi Trezora i pomoćnih evidencija Ministarstva u iznosu od 112.314,00 KM, nastala je prema izjavi odgovorne osobe zbog pogrešno popunjenih naloga za plaćanje od strane kantonalnih ministarstava po osnovu distribucije bilateralnih dozvola. Međutim, od strane Ministarstva nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je u skladu sa Zakonom o Trezoru u FBiH i Uputstvom o izvršavanju budžeta sa Jedinstvenog računa Trezora vršeno usaglašavanje evidentiranih prihoda u pomoćnim evidencijama sa iskazanim prihodima u Glavnoj knjizi Trezora,

Prema pomoćnim evidencijama prihodi su ostvareni po osnovu : naknada za ispite za kontrolore i voditelje stanica tehničkog pregleda u iznosu od 40.800,00 KM; naknada od distribucije bilateralnih dozvola od 286.020,00 KM; prihoda od polaganja ispita za upravljača čamaca od 14.530,00 KM i od otkupa tenderske dokumentacije u iznosu od 350,00 KM.

Potrebno je da se naplata, ubiranje i evidentiranje prihoda vrši u skladu sa odredbama Zakona o budžetu/proračunu u FBiH, Zakona o Trezoru u FBiH i Uputstva o izvršavanju budžeta sa Jedinstvenog računa Trezora.

Rashodi i izdaci u 2005. godini, iskazani su u iznosu od 76.835.820,00 KM, odnose se na: tekuće rashode 1.283.899,00 KM; tekuće transfere u iznosu od 22.199.995,00 KM, izdatke za nabavku stalnih sredstava u iznosu od 43.351.926,00 KM; ostala pozajmljivanja u iznosu od 8.500.000,00 KM i otplate dugova po osnovu domaćeg zaduživanja u iznosu od 1.500.000,00 KM.

Izdaci za bruto plaće i naknade ostvareni su u iznosu od 559.581,00 KM, što je u odnosu na planirana sredstva u iznosu od 671.532,00 KM, manje za 111.951,00 KM. Budžetom za 2005.godinu bruto plaće i naknade su odobrene za 38 zaposlenih, a stvarni broj zaposlenih sa 31.12.2005. godine je iznosio 33 zaposlenika, a što je jedan od razloga manje utrošenih sredstava u odnosu na odobrena sredstva. I ako je sjedište Ministarstva je u Mostaru, uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da 10 zaposlenika obavlja poslove u Sarajevu, a što nije utvrđeno Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva prometa i komunikacija. Također, konstatovano je uvidom u dokumentaciju (ših liste, rješenja i CIPS-ove potvrde o prebivalištu), da od navedenog broja 5 zaposlenika prima naknade troškova smještaja i posjete porodici iako je mjesto njihovog prebivališta i rada isto, što nije u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće.

Da se raspored uposlenika vrši u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva prometa i komunikacija .

Da se naknade obračunavaju i isplaćuju u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće.

Izdaci za tekuće transfere, planirani u iznosu od 22.200.000,00 KM, a realizovani su u iznosu od 22.199.995 KM. Izdaci se odnose se na slijedeće:

Transfer Željeznicama FBiH u iznosu od	19.549.999,00 KM
Transfer JP "AIR Bosna" u iznosu od	1.599.996,00 KM
Transfer za izgradnu puta Dobretići u iznosu od	300.000,00 KM
Transfer za sufinansiranje izgradnje puta za Žepu u iznosu od	750.000,00 KM

Finansiranje željezničke infrastrukture i sufinansiranje putničkog i kombinovanog saobraćaja. vrši se u skladu sa članom 2. Zakona o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja. U skladu sa navedenim članom Zakona, Ministarstvo je dana 16.05.2005. godine zaključilo sa Željeznicama FBiH Ugovor o finansiranju održavanja željezničke infrastrukture i Ugovor o sufinansiranju obavljanja usluga željezničkog putničkog saobraćaja, dana 24.06.2005. godine.

Međutim, uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da doznaka sredstava po naprijed navedenom osnovu, počela od januara 2005. godine po osnovu ispostavljenih mjesečnih faktura (u jednakim mjesečnim iznosima) od strane Željeznica FBiH i ako su Ugovori potpisani u maju i junu 2005. godine.

U skladu sa zaključenim ugovorima Željeznice FBiH su u 2005. godini podnosile izvještaje o troškovima, prihodima i nepokrivenim troškovima putničkih vozova koji su od interesa za FBiH. Također, Željeznice FBiH sačinile su Izvještaj- situaciju izvršenih radova za 2005.godinu i Izvještaj o troškovima, prihodima i nepokrivenim troškovima putničkih vozova koji su od interesa za FBiH i dostavile ga Ministarstvu. Međutim, Ministarstvo nije u skladu sa članom 8. Ugovora o finansiranju održavanja željezničke infrastrukture za 2005.godinu, kontrolisalo održavanje željezničke infrastrukture na osnovu plana održavanja i izvještaja o izvršenim radovima, kao i provjeru dostavljenih situacija u toku godine, odnosno nije vršena kvantitativna i kvalitativna kontrola izvršenja ugovorenih radova.

Ministarstvo je imenovalo komisiju za stručnu kontrolu izvršenja ugovora zaključenih sa Željeznicama FBiH u 2005. godini sa zadatkom da izvrši stručnu kontrolu izvršenja Ugovora o finansiranju održavanja željezničke infrastrukture i Ugovora o sufinansiranju obavljanja usluga željezničkog putničkog saobraćaja za 2005.godinu, dana 06.01.2006. godine. Komisija je dana 31.01.2006. godine, sačinila Izvještaj o stručnoj kontroli izvršenja ugovora zaključenih sa Željeznicama FBiH u 2005. godini, u kojem je navela da su sredstva Budžeta FBiH, transferisana Željeznicama FBiH za 2005. godinu utrošena u skladu sa zakonom na fer i transparentan način. Međutim, navedena komisija je navela, u izvještaju Ministru da pošto se zakonski rok za pripremu izvještaja Željeznica FBiH o poslovanju za 2005. godinu ne poklapa sa terminom utvrđenim za rad komisije, očekuje se da će službeni podaci dostavljeni komisiji od Željeznica FBiH potpuno korespondirati sa konačnim podacima po godišnjem obračunu za 2005. godinu.

Poslove inspeksijskog nadzora nad provođenjem odredbi Zakona o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja, utvrđeno je da vrši putem nadležne inspekcije Ministarstva. Nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je Ministarstvo vršilo navedeni nadzor.

Potrebno je da Ministarstvo na osnovu izvještaja o utrošenim sredstvima od strane Željeznica FBiH dostavi nadležnim institucijama izvještaj o ulaganjima u željezničku infrastrukturu i sufinansiranje putničkog i kombinovanog saobraćaja i pravovremeno zaključuje ugovore sa Željeznicama FBiH u skladu sa Zakonom o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja i na osnovu zaključenih ugovora vrši realizaciju odobrenih sredstava Budžetom FBiH.

Da se u skladu sa članom 15. Zakona o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja vrši nadzor.

Da se u skladu sa zaključenim ugovorima vrši kontrola održavanja željezničke infrastrukture prema zaključenom ugovoru na osnovu plana održavanja plana željezničke infrastrukture i na osnovu izvještaja o izvršenim radovima. Navedena kontrola bi trebala obuhvatiti neposrednu kvantitativnu i kvalitativnu kontrolu izvršenja ugovornih radova, kao i provjeru dostavljenih situacija i izvještaja.

Izdaci za nabavku stalnih sredstava, planirani u iznosu od 43.400.000,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 43.351.926,00 KM. Od navedenog iznosa za nabavku opreme planirano 200.000,00 KM, a ostvareno 157.206,00 KM, dok je za izgradnju auto-puta, rekonstrukciju i investiciono održavanje regionalnih puteva realizovano u iznosu od 43.194.720,00 KM, a planirano je u iznosu od 43.200.000,00 KM.

Na osnovu izjave odgovorne osobe u Ministarstvu sredstva sa posebnog transakcijskog računa otvorenog u okviru Jedinstvenog računa Trezora za GSM licencu, korištena su i za izdatke za izgradnju auto-puta, rekonstrukciju i investiciono održavanje regionalnih puteva. Međutim, Ministarstvo nije u skladu sa Instrukcijom o planiranju i korištenju sredstava s posebnih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora, vodilo

posebno knjigovodstvo i izrađivalo propisane finansijske izvještaje, na osnovu čega bi se moglo potvrditi da su sredstva uplaćena na navedeni podračun i korištena za propisane namjene.

U skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta FBiH za 2005. godinu, Vlada FBiH je donijela Odluku o usvajanju programa utroška investicijskih sredstava razvoja utvrđenih Budžetom FBiH za 2005. godinu, kojom je utvrđeno da će se implementacija sredstava vršiti po utvrđenoj Metodologiji za korištenje raspoloživih sredstava za projekte. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatovano je da se Metodologija za korištenje raspoloživih sredstava za projekte, nije u potpunosti ispoštovala posebno u dijelu podnošenja potrebne dokumentacije prije doznačavanja sredstava implementatorima odobrenih Budžetom. Naime, Ministarstvo je na osnovu zahtjeva i izjave implementatora projekta, odobravalo sredstva koja su se u cjelosti jednokratno prenijela na račun koje je odredio implementator projekta. Navedeni propusti u primjeni Metodologije za korištenje raspoloživih sredstava za projekte, uticali su na efikasnost korištenja sredstava doznačenih implementatorima, kao i da određeni broj implementatora nije izvještavao o utrošku sredstava, kako u toku realizacije tako i završetka projekta.

Od ukupno doznačenih sredstava implementatorima od strane Ministarstva u 2005. godini za izgradnju auto-puta, rekonstrukciju i investiciono održavanje regionalnih puteva u iznosu od 43.194.720,00 KM, prema Izvještaju o implementaciji sredstava razvoja za 2004 i 2005. godinu, koje je Ministarstva dostavilo Vladi FBiH, dana 09.03.2006. godine, ostalo je nerealizovano sredstava od implementatora projekata u iznosu od 23.048.958,00 KM. Ovdje posebno ističemo projekte za koje su doznačena sredstava u julu 2005.godine, a ista nisu do kraja godine uopšte realizovana :izgradnja zaobilaznice Sarajevo (implementator Direkcija cesta FBiH), doznačeno u iznosu od 5.000.000,00 KM, izgradnja južne zaobilaznice Mostar (implementator Direkcija cesta FBiH) u iznosu od 2.400.000,00 KM, rekonstrukcija i investiciono održavanje puta Tuzla-Orašje (implementator Direkcija cesta FBiH) u iznosu od 2.500.000,00 KM, rekonstrukcija i investiciono održavanje vodovod Dubravka visoravan (implementator kantonalno ministarstvo Hercegovačko-neretvanskog kantona) u iznosu od 4.700.000,00 KM i rekonstrukcija i investiciono održavanje puta Bihać-Bosanska Krupa (implementator Direkcija cesta FBiH) u iznosu od 1.000.000,00 KM.

Uvidom u dokumentaciju konstatujemo da su okviru navedene pozicije, predviđena sredstva za rekonstrukciju i investiciono održavanje vodovoda Dubravka visoravan u iznosu od 4.700.000,00 KM, što ni u kojem slučaju nije nadležnost ovog Ministarstva.

Ministarstvo je u više navrata od implementatora koji su bili zaduženi za realizaciju projekata za doznačena sredstva u 2004 i 2005 godini, tražilo završne izvještaje na osnovu kojih bi pratili namjensko trošenje sredstava i o istom sačinili izvještaj u skladu sa propisima i dostavili Vladi FBiH. **Međutim, uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da svi implementatori nisu mjesečno izvještavali, to jest dostavljali izvještaje o realizaciji (utrošku) finansijskih sredstava Ministarstvu, a u skladu sa Metodologijom za korištenje raspoloživih sredstava za projekte. Također, ni nakon završetka projekata svi implementatori nisu dostavili konačne izvještaje o utrošku doznačenih finansijskih sredstava za 2004 i 2005 godinu.**

Izvještaj o implementaciji sredstava razvoja za 2004 i 2005 godinu sa prijedlogom zaključaka, Ministarstvo je dana 09.03.2006. godine dostavilo Vladi FBiH. U navedenom Izvještaju se navodi da implementatori projekata nisu tražili saglasnost za zaključivanje ugovora (iako su to bili obavezni) i nisu izvještaje o implementaciji dostavljali redovno ili ih uopšte nisu dostavljali. Isto tako određeni broj implementatora projekata nije proveo postupak za odabir najpovoljnijih ponuđača u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi da je Ministarstvo dosljedno provodilo pozitivne zakonske propise vezano za realizaciju (doznaku) sredstava implementatorima, nadzor nad korištenjem doznačenih sredstava, kao i izvještavanje nadležnih organa i institucija vezano za investiciona sredstva razvoja.

Iz prezentirane dokumentacije i načina evidentiranja navedenih izdataka, ne može se potvrditi da se u navedenom slučaju radi o kapitalnim ulaganjima u stalna sredstva Ministarstva.

Potrebno je da se planirana sredstva za investicioni razvoj troše namjenski u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta FBiH, a prema programu koji utvrdi Vlada FBiH

Da se sredstva za kapitalne projekte ubuduće planiraju na adekvatnoj poziciji, u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima, imajući u vidu da li se radi o stalnim sredstvima Ministarstva.

Da Ministarstvo u skladu sa Zakonom o Trezoru u FBiH i Instrukcijom o planiranju i korištenju sredstava s posebnih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora sačini godišnji izvještaj o utrošku sredstava za 2005. godinu za podračun za GSM licencu i isti dostavi nadležnim organima i institucijama.

Da se izvrši uvid u dokumentaciju vezanu za raspolaganje sredstvima sa podračuna za GSM licencu u cilju utvrđivanja namjenskog trošenja sredstava sa navedenog podračuna u skladu sa propisima kojima je utvrđena namjena trošenja sredstava.

c) Ostali bitni nalazi

Na osnovu Izmjena i dopuna budžeta FBiH za 2005. godinu, na poziciji ostala pozajmljivanja odobren je iznos od 8.500.000,00 KM, na osnovu čega je Vlada FBiH je donijela Odluku V broj 696/05 od 22.12.2005. godine o zasnivanju zamjenskog založnog prava za odobrena sredstva, koja je objavljena u Službenim novinama 26.12.2005. godine i stupila na snagu narednog dana. U skladu sa navedenom Odlukom, Ministarstvo je zaključilo ANEX br.I Ugovora br 5837020195 dana 24.01.2006. godine o namjenski oročenom depozitu na iznos od 8.500.000 KM sa Hypo Alpe Adria Bankom. Navedeni ANEX br.I Ugovora zaključen je na osnovu Ugovora o namjenski oročenom depozitu, broj 5837020195 od 05.04.2005. godine na iznos od 8.500.000 KM radi osiguranja svih tražbina tj. zasnivanjem založnog prava i pravom namirenja tražbina koje mogu nastati po osnovu zaključenih ugovora između JP "Air Bosna" Sarajevo sa Hypo Alpe Adria Bankom, Ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu od 7.040.988,00 KM, broj 3351000426 od 24.03.2005. godine; Ugovor o odobravanju okvira o finansijskom praćenju u iznosu od 195.583 KM; Hypo Alpe Adria Leasing Ugovor o finansijskom leasingu aviona ATR 72- 212 msn 464 u iznosu od 9.200.000 USD, broj 5280145 dana 22.04.2005.godine, Hypo Alpe Adria Leasing Ugovor o finansijskom leasingu aviona ATR 72- 212 msn 465 u iznosu od 9.200.000,00 USD, broj 5280146 dana 22.04.2005.godine. Navedenim ANEX-om je regulisano oročenje novčanog depozita na period od dvije godine uz mogućnost produžetka trajanja oročenja do trenutka isteka ugovora o dugoročnom kreditu između JP "Air Bosna Sarajevo i Hypo Alpe Adria Banke.

I ako je ANEX Ugovora zaključen 24.01. 2006. godine, obaveza po navedenom osnovu je evidentirana u Glavnoj knjizi i finansijskim izvještajima u 2005. godini, a transfer sredstava u iznosu od 8.500.000,00 KM izvršen 25.01.2006. godine.

Od strane Ministarstva nije prezentirana dokumentacija, odnosno ugovor sa JP "Air Bosna" Sarajevo, kojim bi se regulisala međusobna prava i obaveze, kao i da je po osnovu uplaćenog depozita obezbjeđena odgovarajuća garancija za povrat sredstava u slučaju neizmirenja obaveza od strane JP "Air Bosna" Sarajevo, a izmirenja istih iz sredstava uplaćenog depozita u iznosu od 8.500.000,00 KM, koji služi kao garancija Hypo Alpe Adria Banci za date kredite JP "Air Bosna" Sarajevo

Na osnovu Izmjena i dopuna budžeta FBiH za 2005. godinu, na poziciji «**Otplate dugova po osnovu domaćeg zaduživanja**» odobren je iznos od 1.500.000,00 KM, koje se dodjeljuje JP "Air Bosna" Sarajevo za izmirenje obaveza., koji je u potpunosti realizovan. Odlukom Vlade FBiH o utvrđivanju namjene trošenja prikupljenih sredstava po osnovu putničke takse-naknade za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH za 2005. godinu i Odlukom Vlade FBiH o dodjeli i korištenju prikupljenih sredstava na posebnom podračunu u okviru JRT budžeta FBiH po osnovu putničke takse-naknade za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH za 2005. godinu, je utvrđeno je da sredstva prikupljena po navedenom osnovu na posebnom podračunu u okviru JRT Budžeta FBiH su korištena u svrhu otplate:

1. Obaveza iz grace perioda po Ugovoru o finansijskom leasingu aviona ATR 72- 212 msn 464 od 22.04.2005.godine sa Hypo Alpe Adria Leasing, u iznosu od 455.581,28 USD za 2005. godinu,
2. Obaveza iz grace perioda po Ugovoru o finansijskom leasingu aviona ATR 72- 212 msn 465 od 22.04.2005.godine sa Hypo Alpe Adria Leasing, u iznosu od 455.581,28 USD za 2005. godinu,

3. Obaveza iz grace perioda po Ugovoru o dugoročnom kreditu (sanacioni kredit), sa Hypo Alpe Adria Bankom od 24.03.2005.godine, u iznosu od 302.077,52 KM za 2005.godinu, Prema navedenom, izmirivanje obaveza JP "Air Bosna" Sarajevo po kreditu i leasingu aviona u 2005.godini vršeno je iz prikupljenih sredstava po osnovu putničke takse-naknade za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH za 2005. godinu.

Ministarstvo nije u skladu sa Instrukcijom o planiranju i korištenju sredstava s posebnih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora, vodilo posebno knjigovodstvo i izrađivalo propisane finansijske izvještaje za otvoreni podračun za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH, na osnovu čega bi se moglo potvrditi da su sredstva uplaćena na navedeni podračun i korištena za propisane namjene.

Da Ministarstvo u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima zaključi ugovor sa JP "Air Bosna" Sarajevo kojim će se regulisati međusobna prava i obaveze po osnovu uplaćenog depozita u iznosu od 8.500.000,00 KM koji služi kao garancija Hypo Alpe Adria Banci za date kredite JP "Air Bosna" Sarajevo.

Da Ministarstvo u skladu sa Zakonom o Trezoru u FBiH i Instrukcijom o planiranju i korištenju sredstava s posebnih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora sačinjava godišnje izvještaje i vodi posebno knjigovodstvo za otvoreni poseban transakcijski račun otvoren u okviru Jedinstvenog računa Trezora za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH

5 ZAKLJUČAK

Nakon izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2005. godinu, u cilju sagledavanja zakonitosti rada, uspješnosti i efikasnosti sprovođenja postavljenih ciljeva, kao i izvršenja finansijskog plana, konstatovano je da se određeni broj utvrđenih propusta kontinuirano ponavlja, iako je tokom prethodnih revizija ukazivano na to i davane preporuke s ciljem otklanjanja istih.

Ističemo, uočene propuste vezane za naplatu, ubiranje i evidentiranje prihoda, kontrolu utroška goriva za službene automobile, primjenu Zakona o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog sobračaja u dijelu neposredne kvantitativne i kvalitativne kontrole izvršenja ugovornih radova i inspekcijskog nadzora nad namjenskim korištenjem sredstava i primjenu Zakona o izvršenju Budžeta za 2005. godinu, Programa utroška investicijskih sredstava razvoja utvrđenih Budžetom FBiH za 2005. godinu u dijelu nevršenja nadzora nad kapitalnim izdacima. Također, navodimo propuste kod primjene Instrukcije o planiranju i korištenju sredstava s posebnih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora i kod ne zaključivanja ugovora sa JP "Air Bosna" Sarajevo kojim bi se regulisala međusobna prava i obaveze po osnovu uplaćenog depozita u slučaju neizmirenja obaveza od strane JP "Air Bosna" Sarajevo.

Imajući u vidu da su u toku revidirane godine donesene pisane procedure, u cilju boljeg funkcionisanja sistema internih kontrola (najveći dio istih donesen na kraju godine), smatramo da je potrebno dosljedno provesti donesene procedure i uspostaviti funkcionisanje sistema internih kontrola u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika.

I u ovom izvještaju o obavljenoj reviziji, menadžmentu se daju preporuke, po kojima bi isti trebao postupiti radi otklanjanja uočenih propusta i uspostave i jačanja sistema internih kontrola, a sve u cilju zakonitosti u radu.

KOMENTAR

U ostavljenom roku, Federalno ministarstvo prometa i komunikacija dopisom broj 01-14-637-1/06 od 27.06.2006. godine, pismeno se očitovalo na Izvještaj o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2005. godinu u kojem su navedena obrazloženja za pojedine nalaze navedene u Izvještaju, ali nije dostavljena adekvatna dokumentacija i dokazi na osnovu kojih bi izmjenili nalaze u Izvještaju.

Viši revizor

Munib Ovčina, dipl.oec

Tim za reviziju

Admir Džumhur, dipl.oec.

Rasema Žerić, dipl.oec.