



**IZVJEŠĆE  
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA  
FEDERALNOG MINISTARSTVA PROMETA I KOMUNIKACIJA  
na dan 31.12.2013. godine**

**Broj: 03-13/14**

**Sarajevo, svibanj 2014. godine**

## SADRŽAJ

<b>I.</b>	<b>NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE</b> .....	<b>1</b>
<b>II.</b>	<b>IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA</b> .....	<b>4</b>
<b>1.</b>	<b>Uvod</b> .....	<b>4</b>
<b>2.</b>	<b>Predmet, cilj i obujam revizije</b> .....	<b>4</b>
<b>3.</b>	<b>Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća</b> .....	<b>4</b>
<b>4.</b>	<b>Sustav internih kontrola i interna revizija</b> .....	<b>6</b>
<b>5.</b>	<b>Proračun i Izvršenje proračuna za 2013. godinu</b> .....	<b>8</b>
5.1	Tekući transferi .....	8
5.1.1	Subvencije javnim poduzećima - „Transfer željeznicama FBiH“ .....	8
5.1.2	Subvencije javnim poduzećima - JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo.....	12
5.2	kapitalni transferi.....	13
5.2.1	Kapitalni transfer javnim poduzećima – Transfer JP „Ceste FBiH“ d.o.o. Sarajevo .....	13
5.3	Izdaci za otplate dugova .....	17
5.3.1	Otplate domaćim finansijskim institucijama – JP AIR BOSNA – B&H AIRLINES (iz sredstava podračuna). 17	
5.4	Razvojni projekti .....	19
<b>6.</b>	<b>Imovina obveze i izvori sredstava</b> .....	<b>19</b>
6.1	Imovina (gotovina, kratkoročna potraživanja i stalna sredstva) .....	20
6.2	Obveze (kratkoročne obveze i razgraničenja, dugoročne obveze i razgraničenja).....	20
6.2.1	Obveze po tužbama .....	20
<b>7.</b>	<b>Ostali nalazi</b> .....	<b>21</b>
7.1	„Grant Federalnoj direkciji cesta za kapitalne investicije“ .....	21
7.2	„Kapitalni grant županijama – podrška vlade FBiH rekonstrukciji regionalnih i lokalnih cesta u FBiH“ .....	21
7.3	„Glavni projekat izgradnje pristana i gradske marine u Neumu“ .....	22
7.4	Subvencije javnim poduzećima - JP „Međunarodna aerodrom Tuzla“ .....	23
7.5	„Ostali razgraničeni rashodi“ – „Izgradnja Čapljinskog mosta“ .....	23
<b>8.</b>	<b>KOMENTAR</b> .....	<b>23</b>
<b>III.</b>	<b>REZIME DANIH PREPORUKA</b> .....	<b>25</b>
<b>IV.</b>	<b>PRILOG FINACIJSKA IZVJEŠĆA</b> .....	<b>1</b>
	Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu.....	1
	Bilanca stanja na dan 31.12.2013. godine .....	3

## **I. NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE**

### ***Osnova za reviziju***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Federalnog ministarstva prometa i komunikacija** za 2013 godinu (Račun prihoda i rashoda, Bilanca stanja, Izvješće o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna) na dan 31. prosinac 2013. godine i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### ***Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća***

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

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

### ***Odgovornost revizora***

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

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

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

### ***Osnova za izražavanje mišljenja:***

- 1. Revizija nije mogla potvrditi da je iskazivanje izdataka i obveza u iznosu od 13.458.287 KM na poziciji „Kapitalni transfer javnim poduzećima - Transfer JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo“ (iz sredstava podračun – sredstva od GSM licence) izvršeno sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH. Također se nije mogla potvrditi pravovremenost poduzimanja aktivnosti od strane Ministarstva na donošenju Prijedloga Programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence**

za 2012. godinu, kao i efikasnost korištenja dijela sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence u 2012. godini u iznosu od 13.400.000 KM (od naplaćenih 26.600.000 KM). Prilikom revizije nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je sukladno članku 26. i 38. Zakona o izvršenju Proračuna FBiH za 2013. godinu, Federalno ministarstvo prometa i komunikacija predložilo Vladi FBiH Program investiranja za navedeni iznos niti da je Vlada FBiH donijela navedeni Program a što je bio uvjet korištenja naprijed navedenih sredstava. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je Vlada FBiH tek u 2014. godini (na prijedlog Ministarstva), donijela Odluku (V. broj 740 od 24.04.2014. godine) o usvajanju Programa investiranja sredstava GSM licence za 2014. godinu za Federaciju BiH u iznosu od 18.250.000 KM u kojem je sadržan iznos od 13.400.000 KM koji je naplaćen po osnovu GSM licence u 2012. godini. Slijedom izloženog a zbog neblagovremenog donošenja Programa, u financijskim izvješćima Ministarstva za 2013. godinu su uvećani rashodi i obveze za 13.458.287 KM (Točka 5.2.1 Izvješća);

2. Ne može se potvrditi opravdanost doznačavanja sredstava JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo po osnovu financiranja željezničke infrastrukture iz razloga što se prije doznake sredstava, sukladno članku 8. Zakona o financiranju željezničke infrastrukture i sufinanciranju putničkog i kombiniranog prometa, nije zaključio godišnji ugovor za 2013. godinu, a na osnovu prethodno odobrenog Plana poslovanja JP „Željeznice FBiH“ od strane Parlamenta FBiH na prijedlog Vlade FBiH. Također, ne može se potvrditi opravdanost doznačavanja sredstava za sufinanciranje putničkog i kombiniranog prometa iz razloga što se prije doznake sredstava, sukladno članku 13. navedenog Zakona, nije zaključio ugovor o obavljanju usluga prevoza putnika i kombiniranog prometa a sufinanciranje željezničkog putničkog prometa u 2013. godini je vršeno za putne pravce za koje Vlada FBiH nije donijela Odluku o utvrđivanju interesa Federacije BiH. Doznaka sredstava vršila se na osnovu Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava tekućeg transfera „Subvencije javnim poduzećima – Transfer Željeznicama FBiH“, utvrđenog Proračunom FBiH za 2013. godinu, usvojenom od strane Vlade FBiH, ali bez prethodno zaključenih ugovora. U 2013. godini JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo doznačeno je na ime financiranja održavanja željezničke infrastrukture 17.636.667 KM i za sufinanciranje obavljanja usluga željezničkog putničkog i kombiniranog prometa 1.925.000 KM. Sa 31.12.2013. godine ostala je samo evidentirana a neizmirena obveza za navedene usluge za mjesec prosinac 2013. godine (Točka 5.1.1. Izvješća);
3. Ne može se potvrditi da su sredstva doznačena JP B&H Airlinesu d.o.o. Sarajevo po osnovu Odluke Vlade FBiH V. broj 272 od 10.04.2013. godine o dinamici prebacivanja i korištenju financijskih sredstava prikupljenih po osnovu putničke takse - naknade za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH u 2013. godini u iznosu od 3.440.709 KM korištena sukladno namjenama utvrđenim navedenom odlukom kao i da je od strane Ministarstva vršen adekvatan nadzor nad namjenskim korištenjama navedenih sredstava. Naprijed navedenom Odlukom je regulirano da se doznačena sredstva koriste u svrhu otplate obveza po osnovu Ugovora o financijskom lizingu za dva aviona i obveza po Ugovoru o dugoročnom kreditu (sanacioni kredit). Na osnovu Izvješća o utrošku sredstava JP B&H Airlines za 2013. godinu utvrdili smo da su se sredstva u navedenom iznosu koristila za troškove avio goriva, održavanje aviona, osiguranje aviona, navigaciju i handing/landing. Obzirom da su navedena sredstva Proračunom FBiH za 2013. godinu odobrena na poziciji kapitalnih transakcija „Otplate domaćim financijskim institucijama“ smatramo da se ista nisu mogla koristiti za tekuće troškove. Također ističemo da je Vlada FBiH na prijedlog ministarstva po isteku proračunske godine donijela Odluku V. broj 468 od 20.03.2014.

godine o izmjeni i dopuni gore navedene odluke kojom se proširuje namjena doznačenih sredstava u 2013. godini na naprijed navedene troškove (Točka 5.3.1 Izvješća);

4. 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 Proračun FBiH po osnovu doznačenih sredstava u svrhu plaćanja obveza (PDV-a) u iznosu 3.850.000 KM, kako je određeno odlukama Vlade FBiH (Točka 5.1.1 Izvješća).

### ***Mišljenje s rezervom***

Po našem mišljenju **osim za** efekte koje na financijska izvješća mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obveza na dan 31.12.2013. godine, rezultat poslovanja i izvršenja **Federalnog ministarstva prometa i komunikacija** za godinu koja završava na taj dan, sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja, Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

Financijsko poslovanje Federalnog ministarstva prometa i komunikacija tijekom 2013. godine, osim u točkama 1. - 4. bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima

Sarajevo, 19.05.2014. godine

**Zamjenik generalnog revizora**

**Branko Kolobarić, dipl. oec.**

**Generalni revizor**

**Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.**

## II. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA

### 1. Uvod

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

Sredstva za rad Ministarstva osiguravaju se u Proračunu FBiH. Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Ministarstva, sistematizirana su 82 izvršitelja, dok je proračun odobren za 43 zaposlenika. Na dan 31.12.2013. godine u Ministarstvu je bilo 43 zaposlenih.

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

### 2. Predmet, cilj i obujam revizije

Predmet revizije su finansijska izvješća Ministarstva za 2013. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Također predmetnom revizijom nije obuhvaćena revizija finansijskih izvješća razvojno investicijskih projekata u nadležnosti Ministarstva već samo nadzor nad implementacijom projekata i izvješćivanje.

Cilj revizije finansijskih izvješća je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvješćima koji su predmet revizije, tj. da li finansijska izvješća, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Ministarstva na dan 31.12.2013. godine, izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijska izvješća sačinjena sukladno posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvješćivanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena sukladno internim planskim dokumentima revizije, u periodu od prosinca 2013. godine do svibnja 2014. godine.

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

### 3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvješća za 2013. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama danim u prethodnim revizijama, konstatirali smo da:

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

- poduzete aktivnosti na blagovremenom zaključivanju Ugovora sa JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo sukladno Zakonu o financiranju željezničke infrastrukture i sufinanciranju putničkog i kombiniranog prometa sukladno zaključenim ugovorima poduzima adekvatne aktivnosti u dijelu financiranja nadzora nad izvršenjem istih;
- poduzete aktivnosti da se prije doznačavanja sredstava krajnjim korisnicima zaključi ugovor kojim će se regulirati međusobna prava i obveze, a posebno u dijelu nadzora i izvješćivanja nad namjenskim utroškom sredstava;
- evidentiranje poslovnih promjena u Glavnoj knjizi Trezora na osnovu vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava sukladno Uredbi

- poduzete aktivnosti da se u potpunosti postupi sukladno Uredbi o uspostavi koordinacijskog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH u dijelu potpunog praćenja i nadzora nad realizacijom svih projekata koji su Planom razvojnih projekata u FBiH dani u nadležnost Ministarstvu;
- poduzete dodatne aktivnosti kako bi JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. ispoštovale Odluku Vlade FBiH (V. broj 1682/12 od 27.12.2012. godine i 180/13 od 11.03.2013. godine) u dijelu povrata sredstava (plaćanje PDV-a) na Jedinstven račun Trezora FBiH;

Ministarstvo je **postupilo po preporukama**, danim nakon obavljene revizije finansijskih izvješća za 2012. godinu u dijelu:

- dopune Pravilnika o internim kontrolama u dijelu jasnog i konkretnog definiranja upravljačkih, administrativnih, računovodstvenih kontrolnih postupaka, postupka procjene rizika, informiranja, komunikacije i monitoringa sukladno Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika, te dosljednu primjenu istog. Poboljšanje funkcioniranja sustava internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa;
- organiziranje interne revizije sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o internoj reviziji proračunskih korisnika;
- utvrđivanju stanja i strukture stvorenih, a neizmirenih obveza po programima investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence, prije prenosa novčanih sredstava na podračun u okviru Jedinstvenog računa Trezora Proračuna FBiH, kao i stanje neizmirenih obveza na dan 31.12.2012. godine i jeli sukladno zakonskim i ostalim propisima izvršeno evidentiranje u Glavnoj knjizi Trezora;
- poduzimanju aktivnosti u suradnji sa Vladom FBiH na donošenju Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o finansijskoj konsolidaciji JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo;
- poduzimanju aktivnosti u suradnji sa drugim relevantnim organima i institucijama na provođenju zakonskih i podzakonskih propisa koje su u nadležnosti Ministarstva, a vezano za poslovanje JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo;
- praćenju sukladno utvrđenim nadležnostima poslovanje JP «B&H Airlines» d.o.o. Sarajevo, i izvršavanjem uvida u dokumentaciju vezanu za provedbu donesenih odluka Vlade FBiH, kojim se utvrđuje namjena trošenja prikupljenih sredstava za putničku taksu – naknadu 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;
- u izvršavanju adekvatnog nadzora nad namjenskim utroškom sredstava od krajnjih korisnika JP „Međunarodni aerodrom Tuzla“ i JP „Međunarodna zračna luka - aerodrom Mostar“ po osnovu kapitalnih transfera doznačenih u 2011. godini;
- poduzimanju aktivnosti da se za doznačena sredstava tekućeg transfera JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo odobrena Proračunom FBiH za 2012. godinu, kod zvaničnih institucija potvrdi povećanje učešća Vlade FBiH u kapitalu ovoga poduzeća;
- poduzimanju aktivnosti sukladno svojim nadležnostima a sukladno Odluci 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;
- nastavljanju aktivnosti sukladno svojim nadležnostima zajedno sa Federalnim ministarstvom financija i Federalnim pravobraniteljstvom kako bi se sukladno odlukama Vlade FBiH izvršio povrat doznačenih, a nerealiziranih sredstava za utvrđene namjene;
- poduzimanju aktivnosti zajedno sa drugim nadležnim institucijama da osigura konačnu implementaciju projekta izgradnje pristaništa i gradske marine u Neumu, a u slučaju nemogućnosti realizacije navedenog projekta utvrdilo opravdanost izvršenih ulaganja;
- ocjenjivanju državnih službenika i namještenika svakih 12 mjeseci kako je to predviđeno Zakonom o namještenicima u FBiH i Zakonom o državnoj službi u FBiH i Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe;

- osiguranju korištenje službenih vozila sukladno Uredbi o uvjetima, načinu korištenja i nabavi službenih putničkih automobila u organima uprave FBiH;
- poduzimanju aktivnosti u suradnji sa nadležnim institucijama i organima i na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga;

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

- poduzimanju aktivnosti Ministarstva sukladno svojim nadležnostima i ovlaštenjima, skupa sa Federalnim ministarstvom financija kako bi se sva sredstva GSM licence, koja predstavljaju prihod Proračuna FBiH i iskazivala u okviru Jedinstvenog računa Trezora, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonu o trezoru u FBiH i na osnovu istog sastavljala financijska izvješća;
- odobravanje sredstava za projekte spremne za realizaciju, praćena namjenska trošenja odobrenih sredstava i poduzimane adekvatne mjere radi efikasnog trošenja sredstava ostvarenih naplatom GSM licence za FBiH;
- poduzete aktivnosti vezano za donošenje programa investiranja sredstava prikupljenih od GSM licence za 2012. godinu;
- poduzimanja aktivnosti u dijelu vršenja stalne i neposredne kontrole, kontinuiranog praćenja i pregleda izvršenih radova na svim područjima infrastrukture u FBiH i odvijanja željezničkog i kombiniranog prometa i kontroli obračunske i financijske dokumentacije kojom JP „Željeznice FBiH“ dokazuju namjenski utrošak sredstava doznačenih sukladno Zakonu o financiranju željezničke infrastrukture i sufinanciranju putničkog i kombiniranog prometa i zaključenim ugovorima;
- poduzimanju aktivnosti kako bi se neutrošena sredstva „Grant Federalnoj direkciji cesta za kapitalne investicije doznačena iz Proračuna FBiH za 2007. godinu“ realizirala sukladno odobrenim Programom;
- poduzimanju aktivnosti vezano za rad Komisije za koordinaciju i praćenje realizacije Odluka o usvajanju Programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za FBiH u 2008., 2009., 2010. i 2011. godini koju je formirala Vlada FBiH, međutim obzirom da je navedena Komisija imala aktivnosti u 2013. godini utvrdili smo da ista nije u potpunosti obavljala zadatke definirane Poslovníkom o radu Komisije i u izvješćima Vladi FBiH nije predlaganja poduzimanje neophodnih mjera za efikasno korištenje sredstava na što je ukazalo i Ministarstvo prilikom poduzimanja aktivnosti vezano za rad ove Komisije;
- poduzimane su aktivnosti kako bi se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu u FBiH izvršila knjiženja obveza po pravomoćnim sudskim presudama - izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Riznice u cilju istinskog i točnog prikaza obveza i realnog planiranja njihovog izvršenja, međutim preporuka za postupanje po navedenom dana je i u Izvješću za 2013. godinu sukladno utvrđenom nalazu;
- iako je Ministarstvo imalo aktivnosti vezano za zatvaranje knjigovodstveno evidentiranih ulaganja na poziciji „Ostali razgraničeni rashodi“ u iznosu od 1.489.867 KM, iste, u suradnji sa Federalnim ministarstvom financija do kraja revizije nisu okončane;

#### **4. Sustav internih kontrola i interna revizija**

**Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji** na koji je Vlada FBiH dala suglasnost 13.06.2013. godine utvrđeni su način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih poslova i zadataka zaposlenika. Navedenim Pravilnikom sistematizirana su 82 radna mjesta, a na dan 31.12.2013. godine u Ministarstvu su bila zaposlena 43 izvršitelja, što predstavlja popunjenost od samo 52,43%. Do stupanja na snagu navedenog Pravilnika, na snazi je bio Pravilnik kojim su bila sistematizirana 102 radna mjesta. Napominjemo da nisu popunjena radna mjesta pomoćnika ministra u Sektoru za pravne i opće poslove i u Sektoru elektronskih komunikacija i pošta. U Sektoru elektronskih komunikacija i pošta od predviđenih 13 zaposlenika



raspoređenih u dva odsjeka i grupu za informacijske i komunikacijske tehnologije, zaposlena su samo dva namještenika, raspoređena u dva različita odsjeka. U Sektoru za planiranje, upravljanje projektima i koordinaciju sredstava za razvoj od predviđenih 8 radnih mjesta, popunjena su samo 3, a u Sektoru željezničkog, vodnog i kombiniranog prometa od predviđenih 11 radnih mjesta, popunjeno je šest. Napominjemo da su kod ovog Sektora, u Odsjeku željezničkog prometa od četiri predviđena, popunjena dva radna mjesta a u Kapetaniji unutarnje plovidbe od tri, popunjeno je jedno radno mjesto. Ističemo da navedena nepopunjenost radnih mjesta može imati utjecaja na blagovremenost, efikasnost i efekte u obavljanju poslova koji su dani u nadležnost Ministarstvu. Navedeno ima značajnost imajući u vidu da se određeni konstatirani propusti i neimplementirane preporuke Ureda za reviziju ponavljaju, kako u izvršenoj reviziji za 2013. godinu tako i ranijem periodu. Pored toga naglašavamo da određeni broj zaposlenih obavlja poslove u Sarajevu iako je sjedište Ministarstva u Mostaru, a da Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Ministarstva isto nije utvrđeno. Ministar, tajnik i dio rukovoditelja organizacijskih jedinica najveći dio utvrđenih poslova tijekom godine obavljaju u Sarajevu, dok su izvršitelji smješteni u Mostaru. Iz navedenog, ne može se potvrditi da je rukovodstvo Ministarstva uspostavilo adekvatnu, funkcionalnu komunikaciju, a također se nije moglo potvrditi da je komunikacija i koordinacija između pojedinih organizacijskih jedinica na zadovoljavajućem nivou.

**Pravilnikom o internoj kontroli** koji se primjenjivao u 2013. godini nisu adekvatno definirani kontrolni postupci, kao i postupci procjene rizika i nadzora. Novim Pravilnikom o internoj kontroli Federalnog ministarstva prometa i komunikacija koji je donio Ministar 15.04.2014. godine definirani su upravljački, administrativni, računovodstveni interni kontrolni postupci, postupci procjene rizika, postupci informiranja kao i postupci nadgledanja koje provodi interna revizija. Istim su također regulirane procedure za donošenje i izvršavanje, sačinjavanje ugovora u vezi sa tekućim i kapitalnim transferima, nadzor nad provođenjem ugovora koje ministarstvo zaključuje sa korisnicima sredstava, izdavanje dozvola za upravljanje čamcima, kontrola uplate sredstava sa stanica tehničkog pregleda kao i nadzor nad radom stručnih institucija.

Provedenom revizijom za 2013. godinu utvrđeno je da se pojedine kontrolne aktivnosti ne provode na način kako je to definirano zakonskim propisima i internim aktima, što je imalo za posljedicu konstatirane nepravilnosti zašto su dane preporuke. Posebno ističemo nepravilnosti i propuste u dijelu tekućih i kapitalnih transfera gdje **kontrolne aktivnosti nisu postavljene na način da osiguravaju realnu osnovu koja bi potvrdila adekvatnu provedbu odgovarajućih propisa i procedura i efikasno trošenje javnih sredstva na što je ukazano ovim Izvješćem, a dio propusta je naveden u Pismu menadžmentu.** Ministarstvo je nadležno za vršenje nadzora nad radom javnih poduzeća u kojima Vlada FBiH ima većinsko učešće u kapitalu. Trebamo istaći da u određenim javnim poduzećima iz nadležnosti Ministarstva tijekom 2013. godine nisu imenovani Nadzorni odbori iako je Ministarstvo vezano za navedeno imalo aktivnosti kao i da Uprava radi bez nadzora, a istim se putem tekućih transfera doznavačavaju značajna sredstva.

***Poboljšati funkcioniranje sustava internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.***

#### **Interna revizija**

Vezano za funkciju interne revizije, utvrdili smo da je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji od 13.06.2013. godine organizirana Jedinica interne revizije kao osnovna organizacijska jedinica u kojoj su sistematizirana četiri radna mjesta. U 2013. godini popunjeno je jedno radno mjesto i to stručni savjetnik - interni revizor. Utvrdili smo da je isti bio angažiran kao član Radne grupe (koju je Rješenjem formirao ministar) za postupanje po preporukama Izvješća o reviziji finansijskih izvješća Ministarstva za 2012. godinu sačinjenog od strane Ureda za reviziju institucija u FBiH. Obavljanje navedenih poslova je u okviru poslova i zadataka navedenog radnog mjesta propisanih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji. **Nije prezentirano da je interni revizor sačinio godišnji plan rada za 2013. godinu niti trogodišnji plan kao je to regulirano Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.**

***Potrebno je da se sukladno Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH donese strateški trogodišnji i godišnji plan rada interne revizije i da postupa sukladno istim.***

## 5. Proračun i Izvršenje proračuna za 2013. godinu

U Godišnjem izvješću o izvršenju Proračuna za 2013. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 58.162.658 KM, što u odnosu na proračun od 60.619.078 KM predstavlja izvršenje od 95,95% a u odnosu na odobreni operativni proračun od 58.290.760 KM izvršenje je 99,78%.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je slijedeća: kapitalni transferi 45,83 % (26.658.287 KM), subvencije javnim poduzećima 42,50% (24.720.000 KM), otplata domaćeg zaduživanja 8,60% (5.000.000 KM), primanja zaposlenih i doprinosi 2,32% (1.349.053 KM) i izdaci za materijal i usluge 0,54% (314.735 KM).

Pregled izvršenja proračuna dan je u Prilogu br. 1 Izvješću.

### 5.1 Tekući transferi

**Tekući transferi u 2013. godini** iskazani su u iznosu od 24.720.000 KM, što predstavlja izvršenje od 98,48%. Isti su manje ostvareni za 382.000 KM budući da Subvencija za RTV FBiH – podrška Vlade FBiH za tehničko opremanje nije realizirana. Realizirani tekući transferi se odnose na: Subvenciju javnim poduzećima - Transfer željeznicama FBiH od 22.000.000 KM; Subvenciju javnim poduzećima - JP B&H Airlines d.o.o. Sarajevo od 2.720.000 KM.

#### 5.1.1 Subvencije javnim poduzećima - „Transfer željeznicama FBiH“

Vlada FBiH je Odlukom V. broj 156 od 27.02.2013. godine usvojila Program utroška sredstava tekućeg transfera „Subvencije javnim poduzećima – Transfer Željeznicama FBiH“ u iznosu od 22.000.000 KM, od kojeg je JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo (ŽFBiH) namijenjeno ukupno 21.340.000 KM, od čega 19.240.000 KM za financiranje održavanja željezničke infrastrukture, 2.000.000 KM za sufinanciranje obavljanja usluga željezničkog putničkog prometa i 100.000 KM za sufinanciranje obavljanja usluga željezničkog kombiniranog prometa. Iznos od 660.000 KM namijenjen je Bosansko hercegovačkoj željezničkoj javnoj korporaciji (BHŽJK), na ime učešća FBiH u financiranju iste. **Navedenom Odlukom Vlade FBiH je utvrđeno da je navedeni Program osnova ugovora o upravljanju željezničkom infrastrukturom, obavljanju i financiranju poslova željezničke infrastrukture i ugovora o sufinanciranju obavljanja usluga željezničkog putničkog i kombiniranog prometa u 2013. godini koje Ministarstvo potpisuje sa JP Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo, te sufinanciranje rada Bosansko - hercegovačke Željezničke javne korporacije. Svrha programa je da se sprovede zakonska odredba po kojoj Federacija financira održavanje željezničke infrastrukture i sufinanciranje željezničkog putničkog i kombiniranog prometa dok JP Željeznice FBiH priprema proračun tih troškova koji se ugrađuje u ugovore. Također je utvrđeno da će se korisnicima transfera sredstva prebacivati u jednakim mjesečnim iznosima a o utrošenim sredstvima korisnici transfera će polugodišnje i godišnje izvješćivati Ministarstvo koje je obvezno razmotriti iste i dostaviti konačna izvješća Federalnom ministarstvu financija koje će sukladno Zakonu o proračunima u FBiH izvješćivati Vladu FBiH.**

Zakonom o financiranju željezničke infrastrukture i sufinanciranju putničkog i kombiniranog prometa („Službene novine FBiH“, broj 57/03), utvrđeno je da se **planiranje financijskih sredstava za financiranje željezničke infrastrukture utvrđuje godišnjim i petogodišnjim planovima koje odobrava Parlament FBiH na prijedlog Vlade FBiH. Nositelji planiranja su JP Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo.** Također je utvrđeno da će se financiranje održavanja željezničke infrastrukture FBiH vršiti iz Proračuna FBiH, a da za obavljanje i financiranje poslova održavanja željezničke infrastrukture Ministarstvo, u ime Federacije BiH sa ŽFBiH zaključuje godišnji ugovor. Istim je regulirano da Ministarstvo sa JP Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo također zaključuje i godišnji ugovor za sufinanciranje obavljanja usluga željezničkog putničkog prometa od interesa za Federaciju BiH. **Nije prezentirano da je JP Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo sačinilo navedene planove niti da ih je na prijedlog Vlade FBiH usvojio Parlament FBiH.**

Isti ćemo da je Vlada FBiH donijela Odluku V. broj 270 od 19.02.2014. godine o davanju suglasnosti na Odluku Skupštine JP Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo o usvajanju Rebalansa plana poslovanja JP Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo za 2012. godinu kao i Odluku V. broj 272 od 19.02.2014. godine o davanju suglasnosti na Odluku Skupštine JP Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo o usvajanju godišnjeg izvješća o

poslovanju za 2012. godinu. Također ističemo da je Skupština JP Željeznice FBiH a uz prethodnu suglasnost Vlade FBiH tek 25.07.2013. godine privremeno imenovala članove Nadzornog odbora na razdoblje od 60 dana. Mandat istih je istekao 22.09.2013. godine i nakon toga do kraja 2013. godine Javno poduzeće je bilo bez Nadzornog odbora. Ministarstvo je dva puta pripremalo kriterije za raspisivanje natječaja od strane Vlade FBiH za izbor članova Nadzornog odbora i isti su nakon objavljivanja dva puta poništeni. Ponovo je pokrenut postupak imenovanja na osnovu Javnog oglasa objavljenog u „Službenim novinama FBiH“ broj 80 od 16.10.2013 godine nakon čega je Komisija za izbor imenovana od strane Vlade FBiH pripremila rang listu najboljih kandidata i uputila Vladi FBiH na donošenje rješenje o utvrđivanju prijedloga za imenovanje članova Nadzornog odbora. Vlada FBiH je 22.01.2014. godine donijela Rješenje broj 69 o utvrđivanju prijedloga za imenovanje članova Nadzornog odbora JP Željeznice FBiH a Skupština JPŽBiH je na sjednici od 14.02.2014. godine donijela Odluku o imenovanju članova Nadzornog odbora JPŽBiH.

Vlada FBiH je 25.07. 2013. godine donijela Odluku V. broj 777 o davanju prethodne suglasnosti Nadzornom odboru JP Željeznice FBiH d.o.o Sarajevo za donošenje odluke o razrješenju Uprave istog kao i Odluku V. broj 778 o davanju prethodne suglasnosti Nadzornom odboru JP Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo za donošenje odluke o imenovanju vršitelja dužnosti generalnog direktora – predsjednika uprave navedenog javnog poduzeća na period od šest mjeseci. Također Vlada FBiH JE 18.09.2013. godine donijela Odluku o davanju prethodne suglasnosti Nadzornom odboru JP Željeznice FBiH za imenovanje vršitelja dužnosti izvršnih direktora u JP Željeznice FBiH.

**Ministarstvo je sa JP Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo 04.12.2013. godine zaključilo Ugovor o utrošku sredstava tekućeg transfera „Subvencije javnim poduzećima – transfer Željeznicama FBiH za 2013. godinu“ sa primjenom od 01.01.2013. godine koji nije sačinjen sukladno člancima 8. i 13. Zakona o financiranju željezničke infrastrukture i sufinanciranju putničkog i kombiniranog prometa.** Ugovorom je definirano financiranje održavanja željezničke infrastrukture kao naknada za pokriće troškova održavanja željezničke infrastrukture u iznosu od 19.240.000 KM, sufinanciranje usluga javnog željezničkog putničkog prometa kao naknada za pokriće troškova javnog željezničkog putničkog prometa na linijama od javnog interesa koje Vlada FBiH utvrđuje svojom Odlukom za 2013. godinu u iznosu od 2.000.000 KM i pokriće troškova željezničkog kombiniranog prometa u iznosu od 100.000 KM. **Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je Ministarstvo poslalo Vladi FBiH Prijedlog Odluke o utvrđivanju interesa Federacije BiH za obavljanje usluga željezničkog putničkog prometa za 2013. godinu niti da je Vlada FBiH donijela takvu Odluku. Utvrdili smo da je Ministarstvo sačinilo Prijedlog navedene Odluke sa naznačenim putnim pravcima od interesa za Federaciju BiH za koje smo konstatirali da su navedeni u Izvješću JP Željeznice FBiH za 2013. godinu iako Vlada FBiH za iste nije donijela Odluku. Na mjesečnim fakturama koje su dostavljane Ministarstvu za sufinanciranje željezničkog putničkog prometa, JP Željeznice FBiH su se pozivale na Odluku Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava V. broj 156 od 27.02.2013. godine.** Prethodno navedenim ugovorom JP Željeznice FBiH se obvezuju da će doznačenu subvenciju utrošiti isključivo za predviđene namjene i u utvrđenim iznosima a Ministarstvo se obvezuje da će mjesečno transferirati sredstva subvencija na osnovu ispostavljene fakture. Istim je reguliran i nadzor nad provođenjem navedenog ugovora. Člankom 4. Ugovora je regulirano da se Ministarstvo obvezuje da će zaključiti godišnje ugovore sa JP Željeznice FBiH na osnovu članka 8. i 13. Zakona o financiranju željezničke infrastrukture i sufinanciranju putničkog i kombiniranog prometa kao i da je sastavni dio godišnjeg ugovora Ugovor o utrošku sredstava tekućeg transfera subvencije javnim poduzećima – transfer željeznicama FBiH za 2013. godinu. **Međutim, do kraja revizije godišnji ugovor nije zaključen. Po izjavi odgovornih osoba, navedeno je iz raloga što se nisu stekli zakonski uvjeti (nije donesen i usvojen godišnji i petodišnji plan) za sačinjavanje godišnjeg ugovora. Ministarstvo je mjesečno, na osnovu ispostavljenih faktura JP Željeznice FBiH, u Glavnoj knjizi Trezora knjigovodstveno evidentiralo rashode i obveze prema javnom poduzeću po osnovu financiranja željezničke infrastrukture u iznosu od 1.603.333 KM i sufinanciranja usluga putničkog i kombiniranog prometa u iznosu od 175.000 KM kao i obveza prema Bosansko Hercegovačkoj javnoj korporaciji u iznosu od 55.000 KM. Na ispostavljenim fakturama JP Željeznice FBiH su se pozivale na Odluku Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava V. broj 156 od 27.02.2013. godine iako sukladno istom nije bio zaključen ugovor sa Ministarstvom kojim bi se definirala namjena doznačenih sredstava. Sa 31.12.2013. godine po navedenom osnovu ostala je neizmirena samo obveza**

po osnovu financiranja željezničke infrastrukture za mjesec prosinac u iznosu od 1.603.333 KM (doznačeno 17.636.667 KM) i sufinanciranja usluga putničkog i kombiniranog prometa u iznosu od 175.000 KM (doznačeno 1.925.000 KM).

Na osnovu naprijed navedenog ne možemo potvrditi da je tijekom 2013. godine evidentiranje i izmirivanje obveza prema JP Željeznice FBiH vršeno na bazi zaključenih godišnjih ugovora sa svim propisanim elementima ugovora kako je to regulirano člancima 8. i 13. Zakona o financiranju željezničke infrastrukture i sufinanciranju putničkog i kombiniranog prometa i navedeno Odlukom Vlade FBiH od 27.02.2013. godine. Sredstva su u 2013. godini mjesečno doznačavana korisniku, a da prethodno nije bilo definirano koja će se željeznička infrastruktura održavati tijekom 2013. godine, imajući u vidu da godišnji i petogodišnji plan nije donesen od strane Parlamenta FBiH. Sufinanciranje željezničkog putničkog prometa u 2013. godini je vršeno za putne pravce za koje Vlada FBiH nije donijela Odluku o utvrđivanju interesa Federacije BiH. Također, Ugovor o utrošku sredstava tekućeg transfera „Subvencije javnim poduzećima – transfer Željeznicama FBiH za 2013 godinu“ zaključen je tek 04.12.2013. godine sa primjenom od 01.01.2013. godine.

Sukladno Zakonu o financiranju željezničke infrastrukture i sufinanciranju putničkog i kombiniranog prometa, **godišnjim ugovorom se regulira način financijskog i stručnog nadzora.** Vežano za obavljanje nadzora utvrdili smo da je člankom 5. Ugovora o utrošku sredstava tekućeg transfera „Subvencije javnim poduzećima – transfer Željeznicama FBiH za 2013. godinu“ regulirano da je JP Željeznice FBiH dužno sačinjavati polugodišnje i godišnje izvješće o namjenskom utrošku sredstava i iste dostaviti Ministarstvu. **Obzirom da je navedeni ugovor zaključen tek 04.12.2013. godine, tijekom 2013. godine nije vršen nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.** Utvrdili smo da je 15.04.2014. godine Ministar donio Rješenje kojim je imenovao članove Radne skupine o vršenju nadzora nad provođenjem Ugovora o utrošku sredstava tekućeg transfera „Subvencije javnim poduzećima – Transfer Željeznicama Federacije BiH“ za 2013. godinu. Vežano za navedeno, JP Željeznice FBiH je 11.04.2014. godine dostavilo Ministarstvu okončane zbrojne situacije izvršenih radova na održavanju željezničke infrastrukture za period I - XII 2013. godine i Izvješće sukladno članku 5. navedenog Ugovora. Nakon izvršenog uvida u isto od strane Radne skupine, Ministarstvo je 18.04.2014. godine uputilo dopis Upravi JP Željeznica FBiH kojim traži u što kraćem roku dostavljanje dodatne dokumentacije – financijske kartice po područjima kojim se dokazuju izvršeni sati rada, utrošak materijala i energije na poslovima održavanja željezničke infrastrukture. U dopisu se traži hitnost dostavljanja dokumentacije kako bi Radna grupa mogla izvršiti zadatak utvrđen Rješenjem. Nakon izvršenog uvida u dostavljenu dokumentaciju sačinjen je Zapisnik i dopis JP Željeznice FBiH kojim se navodi da je Radna skupina utvrdila da forma izvješća nije valjana za dokazivanje namjenskog utroška sredstava te da se na osnovu istih ne može utvrditi adekvatan nadzor. Istim se traži da im Javno poduzeće dostavi Izvješće sa podacima o nastalim troškovima u 2013. godini za sva navedena područja infrastrukture te za eventualne druge troškove željezničke infrastrukture a koji nisu obuhvaćeni u izvješćima regionalnih područja. Također se navode da izvješća treba da sadrže tekstualni opis nastanka troškova kao i podatke iz Tabele - Željeznička infrastruktura, da se dostavi Blanca stanja za 2013. godinu i analitičke kartice sa nazivom troškova nastalih u periodu 01.01. do 31.12.2013. godine ovjerene potpisom i pečatom ovlaštene osobe koje će potvrditi podatke iskazane u Tabeli. Pored navedenog, dopisom se traži i dostavljanje dokaza o troškovima putničkog i kombiniranog prometa na relacijama u periodu I - XII 2013. godine za koji je dostavljeno Izvješće. **Do okončanja revizije navedeni dopis nije poslan Javnom poduzeću jer isti nije bio potpisan zbog odsustva Ministra. Zbog navedenog, iako su u 2014. godini poduzete aktivnosti od strane Ministarstva na poslovima nadzora nad namjenskim utroškom sredstava transfera za JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo, ne možemo potvrditi da je tijekom 2013. godine sukladno zakonskim propisima i Odluci Vlade FBiH V. broj 156 o usvajanju Programa utroška sredstava tekućeg transfera „Subvencije javnim poduzećima – Transfer Željeznicama FBiH isto izvršilo adekvatan i potpun nadzor nad namjenskim utroškom sredstava doznačenih iz Proračuna FBiH za 2013. godinu za Željeznice FBiH za financiranje održavanja željezničke infrastrukture i sufinanciranje usluga putničkog i kombiniranog prometa.**

*Potrebno je da Ministarstvo poduzme aktivnosti da blagovremeno zaključuje Ugovore sa JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo sukladno Zakonu o sufinanciranju željezničke infrastrukture i*

*sufinanciranju putničkog i kombiniranog prometa i sukladno zaključenim ugovorima poduzima adekvatne aktivnosti u dijelu financiranja i nadzora nad izvršenjem istih.*

*Potrebno je da Ministarstvo nastavi započete 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 prometa kontrolira sva obračunska i financijska dokumentacija kojom JP „Željeznice FBiH“ dokazuju namjenski utrošak sredstava doznačenih sukladno Zakonu o financiranju željezničke infrastrukture i sufinanciranju putničkog i kombiniranog prometa i zaključenim ugovorima.*

**Zakon o financijskoj konsolidaciji JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu Zakon o financijskoj konsolidaciji) za period od 01.01.2008. godine do 31.12.2012. godine,** donesen je u siječnju 2009. godine, a istim je definirana financijska konsolidacija ovog poduzeća sa stanjem na dan 31.12.2007. godine sa ciljem osiguranja financijske održivosti i stabilnosti poslovanja istog u navedenom periodu. Zakonom o financijskoj konsolidaciji utvrđeno je da će se financijska sredstva za namjenu iz članka 2. ovoga Zakona osigurati godišnje prema planovima otplate iz zaključenih sporazuma i ugovora putem Proračuna FBiH u iznosu od 179.896.802 KM. **Planiranje sredstava za ove namjene trebalo je da vrši Ministarstvo na prijedlog JP „Željeznice FBiH“, kao i druge aktivnosti u okviru svojih ovlasti za realiziranje ovih financijskih sredstava.** Ministarstvo je u proračunskim zahtjevima planiralo sredstva za realizaciju naprijed navedenog Zakona a ista nisu odobrena. **Prema prezentiranoj dokumentaciji Ministarstvo je ponovno 03.10.2013. godine dostavilo Vladi FBiH prednacrt Zakona o izmjeni i dopuni zakona o financijskoj konsolidaciji Javnog poduzeća Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo i istim se produljuje period konsolidacije do kraja 2014. godine kao i da se uključuje Federalno ministarstvo financija u donošenju posebnog akta kojim će utvrditi dinamiku plaćanja obveza utvrđenih navedenim Zakonom i vršiti nadzor nad provedenjem istog. Do okončanja revizije prezentirano je da je Predstavnički dom Parlamenta FBiH na sjednici od 26.02.2014. godine prihvatio Nacrt Zakona o izmjeni i dopuni Zakona o financijskoj konsolidaciji JP Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo za period 01.01.2008. do 31.12.2012. godine.**

**Potraživanja od JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo** na dan 31.12.2013. godine po osnovu doznačenih sredstava u svrhu plaćanja obveza PDV-a iskazana su u **iznosu od 3.835.000 KM.** Vlada FBiH je donijela **Odluku o odobravanju izdvajanja sredstava iz Proračuna FBiH za 2010. godinu Federalnom ministarstvu prometa i komunikacija** (V. broj 180/10) od 17.03.2010. godine, kojom je utvrđeno da je odobrena sredstva od **2.500.000 KM** potrebno vratiti u Proračun FBiH do 30.11.2010. godine. ŽFBiH su 24.09.2012. godine na Jedinstveni račun Trezora uplatile dio sredstava u iznosu od **800.000 KM.** Obzirom da sredstva nisu vraćena do utvrđenog roka, Vlada je još tri puta donosila odluke o reprogramu obveza po navedenoj Odluci iz 2010. godini (V. broj 961/11 od 22.03.2011. godine, V. broj 1367/12 od 17.10.2012. godine i V. broj 1682/12 od 27.12.2012. godine), a zadnjom odlukom je utvrđen rok **30.09.2013. godine za povrat sredstava.** Također, **Odlukom o odobravanju izdvajanja sredstava iz Proračuna FBiH za 2011. godinu Federalnom ministarstvu prometa i komunikacija** koju je donijela Vlada FBiH (V. broj 961/11 od 22.09.2011. godine), sredstva po osnovu obveza za PDV u iznosu od 2.135.000 KM, ŽFBiH su trebale vratiti do 30.11.2011. godine. Obzirom da nije ispoštovan utvrđeni rok povrata, Vlada FBiH je tek 10.03.2013. godine donijela Odluku o reprogramu obveza po naprijed navedenoj Odluci (V. broj 180/13), kojom je utvrđeno da ŽFBiH sredstva od 2.135.000 KM trebaju vratiti do 31.12.2013. godine i to 700.000 KM do 31.10.2013. godine, 700.000 KM do 30.11.2013. godine i 735.000 KM do 31.12.2013. godine. **Navedeni iznosi do kraja 2013. godine nisu vraćeni.** Ministarstvo je 02.10.2013. godine dostavilo dopis JP Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo kojim kaže da je rok za vraćanje sredstava namjenjenih za potrebe plaćanja PDV-a u iznosu od 1.700.000 KM istekao 30.09.2013. godine i traže da im Javno preduzeće dostavi podatke o uplati navedenog iznosa. 30.10.2013. godine Javno poduzeće dostavlja zahtjev Ministarstvu za reprogram odobrenih sredstava za plaćanje PDV-a u 2010. i 2011. godini na osnovu kojeg Ministarstvo dostavlja 14.11.2013. godine Federalnom ministarstvu financija zahtjev za reprogram sredstava PDV odobrenih Ministarstvu u 2010. i 2011. godini za potrebe plaćanja PDV od strane JP Željeznice FBiH. **Do okončanja revizije nije prezentirano da je Federalno ministarstvo financija postupilo po zahtjevu Ministarstva niti da je Ministarstvo imalo daljih aktivnosti.**

Iz naprijed navedenog **ne može se potvrditi da je Ministarstvo u suradnji sa drugim institucijama poduzelo sve potrebne aktivnosti kako bi JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo izvršile u roku povrat sredstava u Proračun FBiH, kako je određeno navedenim odlukama.**

***Potrebno je da Ministarstvo skupa sa drugim nadležnim institucijama poduzme dodatne aktivnosti kako bi JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo ispoštovala Odluku Vlade FBiH (V. broj 1682/12 od 27.12.2012. godine i 180/13 od 11.03.2013. godine) u dijelu povrata sredstava (plaćanje PDV-a) na Jedinstven račun Riznice FBiH.***

#### 5.1.2 Subvencije javnim poduzećima - JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo

Transfer JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo je odobren i iskazan u iznosu od 2.720.000 KM. Program utroška sredstava tekućeg transfera „Subvencije javnim poduzećima - JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo utvrđenog Proračunom FBiH za 2013. godinu, usvojen je Odlukom Vlade FBiH (V. broj 273/2013 od 10.04.2013. godine) u iznosu od 2.720.000 KM. Programom utroška sredstava je utvrđeno da će se sredstva utrošiti za: troškove zrakoplovnog goriva (do 1.300.000 KM), troškove preleta i navigacije (do 500.000 KM), troškove handinga/landinga (do 420.000 KM) i troškove održavanja zrakoplova (do 500.000 KM). Odlukom je regulirano da će se sredstva prebacivati u jednakim mjesečnim iznosima, a korisnik sredstava je dužan dostaviti polugodišnje i godišnje izvješće o namjenskom utrošku sredstava.

**Nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je sa korisnikom sredstava zaključen ugovor kojim bi se regulirala međusobna prava i obveze.** Izvješće o utrošku sredstava ovoga transfera za 2013. godinu korisnik je dostavio 05.02.2014. godine, kojim je navedeno za koje namjene i u kojem iznosu su utrošena doznačena sredstva do tog perioda. Ističemo da je u 2013. godini od planiranih 2.720.000 KM doznačeno 906.667 KM. Prema navedenom izvješću doznačeni iznos je utrošen za zrakoplovno gorivo 204.532 KM, za troškove navigacije 101.235 KM, troškove handinga/landinga 167.467 KM i troškove održavanja zrakoplova 433.434 KM. Ministarstvo je, na osnovu navedenog Izvješća B&H Airlinesa d.o.o. Sarajevo i dostavljene prateće dokumentacije (kartice, nalog za plaćanje i faktura) izvršilo nadzor i utvrdilo da su doznačena sredstva u 2013. godini utrošena sukladno utvrđenom namjenom i u granicama utvrđenih iznosa. Ministarstvo je, sukladno Zakonu o izvršenju Proračuna FBiH za 2013. godinu i Odlukom o usvajanju Programa utroška sredstava, po okončanju revizije, 22.05.2014. godine sačinilo i dostavilo Federalnom ministarstvu financija Izvješće o utrošku doznačenih sredstava JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo po Programu utroška za 2013. godinu.

Također smo utvrdili da je Ministarstvo 15.11.2013. godine uputilo Vladi FBiH Informaciju o stanju u JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo (kako su u istoj naveli zbog teške financijske situacije u kojoj se našlo navedeno poduzeće) sa prijedlogom mjera za sanaciju društva. Informacija je sačinjena na osnovu dostavljene informacije o financijskoj situaciji od strane JP B&H Airlinesa i dostavljenih izvješća o utrošku sredstava doznačenih u 2013. godini. **U informaciji je između ostalog navedeno da sredstva doznačena u 2013. godini navedenom poduzeću po osnovu Odluke Vlade FBiH V. broj 1699 od 27.12.2012. godine o izmjenama i dopunama odluke o usvajanju programa utroška sredstava tekućeg transfera „Subvencije javnim poduzećima - JP B&H Airlines“ utvrđenog Proračunom FBiH za 2012. godinu u iznosu od 3.000.000 KM nisu iskorištena za namjene utvrđene navedenom odlukom i da je potrebno promijeniti namjenu doznačenih sredstava.** Utvrdili smo da su navedena sredstva JP B&H Airlinesu doznačena u periodu od petog do sedmog mjeseca 2013. godine. Po osnovu navedene informacije Vlada FBiH je donijela zaključak V. broj 1480 od 4.12.2013 godine. Istim je zaduženo Ministarstvo da pripremi Prijedlog Odluke o izmjenama odluke o usvajanju programa utroška sredstava tekućeg transfera „Subvencije javnim poduzećima – JP B&H Airlines d.o.o. Sarajevo“ utvrđene Proračunom FBiH za 2012. godinu uvažavajući stvarne potrebe imenovanog preduzeća. Ministarstvo je 10.01.2014. godine dostavilo Vladi FBiH Prijedlog navedene odluke sa pozitivnim mišljenjima svih nadležnih institucija koju je Vlada FBiH usvojila 22.01.2014. godine Odlukom V. broj 79/14. Istom je utvrđeno u koje svrhe i iznose će biti utrošena sredstva u ukupnom iznosu od 6.102.001 KM utvrđena Proračunom FBiH za 2012. godinu. Ministarstvo je na temelju Izvješća o utrošku sredstava B&H Airlinesa od 05.02.2014. godine i dostavljene prateće dokumentacije izvršilo nadzor nad namjenskim utroškom ovih sredstava i utvrdilo da su ista utrošena sukladno namjenama i iznosima utvrđenim prethodno navedenom Odlukom Vlade FBiH V. broj 79.

*Potrebno je da Ministarstvo poduzme aktivnosti da prije doznačavanja sredstava krajnjim korisnicima zaključi ugovor kojima će se regulirati međusobna prava i obveze, a posebno u dijelu nadzora i izvješćivanja nad namjenskim utroškom sredstava.*

## 5.2 Kapitalni transferi

### 5.2.1 Kapitalni transfer javnim poduzećima – Transfer JP „Ceste FBiH“ d.o.o. Sarajevo

**Kapitalni transfer u 2013. godini** iskazan je u iznosu od 26.658.287 KM i u odnosu na planirana sredstva od 27.350.000 KM predstavlja izvršenje od 97,47%. Izvršenje se odnosi se na Kapitalni transfer javnim poduzećima – Transfer JP „Ceste FBiH“ d.o.o. Sarajevo koje je planirano u iznosu od 27.200.000 KM. Planirani kapitalni transfer drugim nivoima vlasti – Učešće Vlade FBiH u obilježavanju plovnog puta rijeke Save u iznosu od 150.000 KM nije realiziran.

**Odlukom Vlade FBiH V. broj 231/12 od 7.3.2012. godine o prenosu sredstava GSM licence Vlada FBiH utvrđeno da se novčana sredstva ostvarena po osnovu GSM licence prenose na poseban račun koji će se otvoriti u okviru Jedinstvenog računa Riznice.** Istom je utvrđeno da se pod novčanim sredstvima koja se prenose podrazumijevaju sredstva na posebnom namjenskom računu JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo (Ceste FBiH) otvorenom kod Hypo Alpe Adria Bank d.d. Mostar, sa pripadajućom kamatom, sredstva u iznosu od 10.000.000 KM oročena kod BOR banke d.d. Sarajevo, sa pripadajućim kamatama i sredstva u iznosu od 10.000.000 KM oročena kod BOBAR banke a.d. Bijeljina, sa pripadajućim kamatama. Obzirom da su u vrijeme donošenja navedene Odluke određena sredstva od GSM licence bila oročena, Vlada FBiH je dala suglasnost za razročenje sredstava prije isteka roka oročenja. Vezano za prenos novčanih sredstava na podračun u okviru Jedinstvenog računa Riznice (JRR) konstatovano je da su sa namjenskog računa sredstava GSM licence, Ceste FBiH na Depozitni račun Proračuna FBiH ukupno doznačile 39.000.000 KM. Sredstva su doznačena dana 20.03.2012. godine sa namjenskog računa Cesta FBiH u iznosu od 19.000.000 KM, a na računu je ostalo **2.603.225 KM**. BOR banka d.d. Sarajevo je 23.03.2012. godine doznačila 10.000.000 KM na račun Cesta FBiH, koje su iste uplatile na Depozitni račun Proračuna FBiH, s tim da je na računu BOR banke d.d. Sarajevo ostalo saldo od **2.618.493 KM**. Također, BOBAR banka a.d. Bijeljina je 26.03.2012. godine doznačila 10.000.000 KM na račun Cesta FBiH, iste na Depozitni račun Proračuna FBiH, a na računu BOBAR banke a.d. Bijeljina ostalo je **81.579 KM (na računima navedenih banaka, nakon odluke o prenosu, ostalo je ukupno 5.303.297 KM neprenesenih sredstava)**. Vezano za navedeno, radna grupa, koju je formirao Ministar Rješenjem od 24.09.2013 godine, u 2013. godini je na osnovu kopija obračunskih situacija, suglasnosti ministarstva po istim, kopijama izvoda o isplatama sredstava od GSM licence i druge dokumentacije utvrdila i sačinila Izvješće o utrošku sredstava GSM licence koja su ostala na računima JP Cesta FBiH nakon izvršenog prenosa na JRR. Prema navedenom izvješću i izvodima banaka, na računima BOR banke d.d. Sarajevo i BOBAR banke a.d. Bijeljina, sa 31.12.2012. godine ostalo je neutrošeno **42.201 KM** (nakon izvršenih isplata na ime projekata, naknada za rad komisije i obračunatu proviziju) a na **HYPO banci** je (nakon izvršenih isplata na ime projekata u iznosu od 2.589.092 KM, rada komisije 11.716 KM i obračunatu proviziju u iznosu od 229 KM) ostalo **neutrošeno 2.188 KM**. **Navedena neutrošena sredstva su u mjesecu prosincu 2013. godine prenesena na poseban račun u okviru JRR. Prenos je izvršen nakon dopisa ministarstva upućenog JP Ceste FBiH od 06.12.2013. godine vezano za uplatu preostalih neutrošenih sredstava GSM licence nakon Odluke Vlade FBiH V. broj 231.**

**U 2013 godini Vlada FBiH je donijela Odluku V. broj 936 od 03.09.2013. godine o usvajanju programa investiranja dijela sredstva naplaćenih izdavanjem GSM licence za 2012 godinu za FBiH u iznosu od 13.200.000 KM.** Ista je objavljena u „Službenim novinama FBiH“ broj 70 od 11.09.2013. godine. Prijedlog navedene odluke je od strane Ministarstva upućen Vladi FBiH 30.08.2013. godine. Lista projekata i Metodologija o načinu implementacije dijela sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za 2012. godinu za FBiH objavljena je u „Službenim novinama FBiH“ broj 80 od 16.10.2013. godine. Točkom 3. Navedenog Programa je utvrđeno da je Lista projekata magistralnih, regionalnih i lokalnih cesta utvrđena od strane Vlade FBiH. Iako su sredstva naplaćena izdavanjem GSM licence u 2012. godini iznosila 26.600.000 KM, u 2013. godini od strane Ministarstva prema Vladi FBiH je upućen samo Prijedlog o usvajanju Programa investiranja za dio prikupljenih sredstava. Do kraja fiskalne 2013. godine nije realiziran

ni jedan projekat po navedenom Programu. **Na osnovu navedenog ne možemo potvrditi efikasnost i pravovremenost poduzimanja aktivnosti od strane Ministarstva na donošenju Prijedloga Programa investiranja sredstva naplaćenih izdavanjem GSM licence za 2012. godinu.**

**Na temelju prezentiranih podataka u tabeli koju je uradila radna grupa ministarstva i na osnovu uzetih uzoraka utvrdili smo da je tijekom 2013. godine vršena realizacija projekata odobrenih programima investiranja sredstava GSM licence za 2009., 2010. i 2011. godinu.**

Stanje sredstava na namjenskom računu GSM licence u okviru Jedinostvenog računa Riznice na dan 31.12.2013. godine je iznosilo 658.292 KM. Na osnovu Ugovora o prenosu sredstava zaključenog 23.12.2013. godine sa Ministarstvom, Javno poduzeće Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo je 29.01.2014. godine dostavilo Ministarstvu zahtjev za prenos novčanih sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za 2012. godinu u iznosu od cca 26.658.287 KM na njihov namjenski račun. Navedenim Ugovorom je reguliran prenos novčanih sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za 2012. godinu u iznosu od 26.600.000 KM uvećan za preostali iznos neiskorištenih sredstava iz prethodnog perioda i pripisanu kamatu na dan prenosa sredstava, izvješćivanje o namjenskom utrošku sredstava od strane JP Cesta FBiH te način plaćanja privremenih situacija implementatorima projekta. **Ne možemo potvrditi osnovanost zaključivanja ugovora na navedeni iznos iz razloga što za dio iznosa od 13.458.287 KM nije postojala relevantna dokumentacija koja bi potvrdila pravni osnov zaključivanja istoga.** Na osnovu zahtjeva i Ugovora, Ministarstvo je 28.01.2014. godine uputilo zahtjev Federalnom ministarstvu financija za povrat pozajmljenih sredstava u iznosu od 30.000.000 KM sa posebnog namjenskog transakcijskog računa za prikupljanje prihoda od GSM licence koje je bilo dužno izvršiti do 31.12.2013. godine sukladno Odluci Vlade FBiH o odobravanju prijenosa sredstava sa posebnih namjenskih transakcijskih računa („Službene novine FBiH“ broj 1/13 i 55/13). Također se istim traži da u operativni proračun izvrše unos sredstava od GSM licence u iznosu od 26.658.287 KM kao i da izvrše transfer sredstava GSM licence u iznosu od 4.000.000 KM Javnom poduzeću Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo u visini proknjiženog a nerealiziranog transfera iz 2012. godine. Isto tako zahtjevaju da se da instrukcija (obzirom da nije izvršen povrat pozajmljenih sredstava i da nije izmirena obveza iz 2012. godine) kako da postupe po točki 17. Upustva o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinostvenog računa Riznice imajući u vidu iskazani saldo na podračunu GSM licence sa 31.12.2013. godine a da će neizmirene obveze iz 2013. godine iznositi 26.658.292 KM. Federalno ministarstvo financija je 03.02.2014. godine dostavilo dopis kojim daje instrukciju Ministarstvu da treba razliku između ukupnih sredstava GSM licence (stanje na namjenskom računu u iznosu od 658.292 KM na dan 31.12.2013. godine i pozajmica sa namjenskog računa po odluci Vlade FBiH u iznosu od 30.000.000 KM kako stoji u instrukciji) i stvorenih obveza na dan 31.12.2013. godine (neizmirene obveze u iznosu od 4.000.000 KM iz 2012. godine i stvorene obveze u 2013. godini u iznosu od 26.658.287 KM) u iznosu od 5 KM proknjižiti na vremenska razgraničenja. U financijskim izvješćima sačinjenim za Poseban transakcijski račun za prikupljanje prihoda od GSM licence sa 31.12.2013. godine u Bilanci stanja na poziciji kratkoročna razgraničenja evidentiran je iznos od 5 KM. **Smatramo da navedeni upit Ministarstva nije adekvatan u dijelu koji se odnosi na navedeni iznos stvorenih obveza po osnovu GSM licence u 2013. godini. Naime, stvorene obveze u 2013. godini po osnovu GSM licence iznose samo 13.200.000 KM za koje je Vlada FBiH donijela Odluku V. broj 936 od 03.09.2013. godine o usvajanju programa investiranja dijela sredstva naplaćenih izdavanjem GSM licence za 2012. godinu za FBiH. Napominjemo da je Vlada FBiH na prijedlog ministarstva tek u 2014. godini donijela Odluku V. broj 740 od 24.04.2014. godine o usvajanju Programa investiranja sredstava GSM licence za 2014. godinu za Federaciju BiH u iznosu od 18.250.000 KM sa Listom odobrenih projekata za preostala sredstva u kojima je sadržan i navedeni iznos od 13.458.287 KM.**

U Glavnu knjigu Riznice Ministarstvo je 29.01.2014. godine izvršilo unos troškova i obveza po osnovu kapitalnih transfera Javnom poduzeću Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo iz sredstava GSM licence u iznosu od 26.658.287 KM iako za dio navedenih sredstava u iznosu od 13.458.287 KM nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila na koje projekte se evidentirani troškovi i obveze odnose, odnosno za navedeni iznos nije donesen Program utroška, odluka o usvajanju programa i Lista projekata. Također ističemo da je Zakonom o izvršenju Proračuna FBiH za 2013. godinu utvrđeno da se sredstva „Kapitalni transfer javnim poduzećima - Transfer JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo (sredstva GSM licence)“ koristiti na



osnovu Programa investiranja koji donosi Vlada FBiH. Na osnovu navedenog ne može se potvrditi da je iskazivanje rashoda (troškova) i obveza u iznosu od 13.458.287 KM prema JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo izvršeno na bazi vjerodostojne i uredne knjigovodstvene isprave sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH.

Novčana sredstva na podračunu GSM licence u iznosu 30.000.000 KM po osnovu Odluke Vlade FBiH po odobravanju prijenosa sredstava sa posebnih namjenskih transakcijskih računa od 03.01.2013. godine prenešena su na transakcijski račun Federalnog ministarstva financija kao pozajmica i ista su se trebala vratiti u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu dane odluke. Novom Odlukom Vlade FBiH V. Broj 654 od 12.07.2013. godine izmjenjen je rok povrata sredstava i utvrđen novi rok za povrat istih i to 31.12.2013. godine. Do kraja fiskalne godine povrat nije izvršen. Uvidom u prezentirane izvode posebnog namjenskog računa GSM licence u okviru Jedinstvenog računa Riznice, utvrdili smo da su sredstva u iznosu od 30.000.000 KM, 04.02.2014. godine vraćena na račun a 06.02.2014. godine pozajmljena u iznosu od 26.600.000 KM sukladno Odluci Vlade FBiH V. broj 166 od 05.02.2014. godine o odobrenju prenosa sredstava sa posebnih namjenskih transakcijskih računa. Također smo utvrdili da je sa istog, 12.02.2014. godine izvršen transfer na poseban namjenski račun JP Ceste FBiH po osnovu proknjiženog a nerealiziranog transfera iz 2012. godine u iznosu od 4.000.000 KM.

Prema podacima Ministarstva ukupno doznačena sredstva Federaciji BiH po osnovu naplaćenih sredstava izdavanjem GSM licence a po osnovu donesenih Odluka Vlade FBiH o usvajanju Programa investiranja sredstava GSM licence od 2005. godine do 31.12.2012. godine skupa sa kamatama iznose 190.629.446 KM. Programi investiranja sredstava naplaćenih izdavanje GSM licence do 31.12.2013. godine doneseni su u iznosu od 172.310.000 KM. U slijedećoj tabeli iskazani su iznosi uplate po osnovu naplate prikupljenih sredstava GSM licence po godinama i doneseni programi investiranja sredstava od istih:

u KM			
Red. br.	Period uplate GSM licence	Uplaćena sredstva	Odluka Vlade FBiH o usvajanju programa investiranja sredstava prikupljenih od GSM licence i iznos sredstava investiranja za koji je donesen program
1	2	3	4
1.	2005 i 2006 godina	<b>50.763.408</b>	Odluka o usvajanju Programa utroška sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za FBiH u iznosu od <b>46.830.000 KM</b> (od 08.05.2006. godine)
2.	2007. godina	<b>23.380.000</b>	Odluka o usvajanju Programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za FBiH za 2007. godinu u iznosu od <b>25.600.000 KM</b> (od 27.09.2007. godine)
3.	2008. godina	<b>22.200.000</b>	Odluka o usvajanju Programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za FBiH za 2008. godinu (19.980.000 KM) i dijela sredstava za 2009. godinu (9.890.000 KM) u iznosu od <b>29.870.000 KM</b> (od 24.05.2010. godine)
4.	2009. godina	<b>19.000.000</b>	Odluka o usvajanju Liste projekata magistralnih, regionalnih i lokalnih cesta financirana iz preostalih sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za FBiH za 2009. godinu (9.110.000 KM) i dijela sredstava za 2010. godinu (11.400.000 KM i prihodovanih kamata za 2007., 2008., 2009. i 2010. godinu u iznosu od 300.000 KM) u iznosu od <b>20.810.000 KM</b> od 21.09.2010. godine
5.	-	-	Odluka o izmjeni i dopuni Odluke o usvajanju Programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za FBiH za 2008. godinu i dijela sredstava za 2009. godinu (nije bilo promjene iznosa – brisan projekt Sarajevske obilaznice, obzirom da su sredstva osigurana iz drugih iznosa, a dodani novi projekti ili za određene povećana vrijednost projekta)(od 07.03.2011. godine)
6.	2010. godina	<b>19.800.000</b>	Odluka o usvajanju Programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za FBiH za 2008. godinu (dio sredstava od <b>8.400.000 KM</b> ) V. broj 190/11 od 09.03.2011. godine
7.	2011. godina	<b>27.600.000</b>	Odluka o usvajanju Programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za FBiH za 2011. godinu u iznosu od <b>27.600.000 KM</b> V. broj 1452/06 od 28.12.2011. godine
8.	2012. godina	<b>26.600.000</b>	<b>Pripremljen Prijedlog Programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za 2012. godinu za prvu uplatu sredstava od 13.200.000 KM, ali do okončanja revizije za 2012. godinu nije usvojen, a druga uplata sredstava od 13.400.000 KM, koja su doznačena 14.11.2012. godini, nije obuhvaćena ovim Prijedlogom.</b>
9.	2013. godina	-	Odluka o usvajanju Programa investiranja dijela sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za FBiH za 2012. godinu u iznosu od <b>13.200.000 KM</b> V. broj 936/13 od 03.09.2013. godine

10.	Kamate	1.286.038	
	Ukupno	190.629.446	172.310.000

Do okončanja revizije, prezentirano je, da je Vlada FBiH na prijedlog Ministarstva donijela Odluku V. broj 740 od 24.04.2014. godine o usvajanju Programa investiranja sredstava GSM licence za 2014. godinu za Federaciju BiH u iznosu od 18.250.000 KM sa Listom odobrenih projekata za preostala sredstva naplaćena izdavanjem GSM licence. Preostala sredstva utvrđena ovim Programom se odnose na neraspoređena sredstva prikupljena izdavanjem GSM licence za 2012. godinu u iznosu od 13.400.000 KM, sredstva u iznosu od 360.000 KM odobrenih Programom investiranja GSM 2009. – 2010. godinu za projekat „Izrada projektne dokumentacije na prijedlog Federalnog ministarstva prometa i komunikacija“ se preusmjeravaju u Program investiranja sredstava GSM licence za 2014. godinu, sredstva u iznosu od 2.255.684 KM odobrenih Programom investiranja GSM 2011. godina za projekat „Izrada projektne dokumentacije i izvođenje radova shodno prijedlogu Federalnog ministarstva prometa i komunikacija“ se preusmjeravaju u Program investiranja sredstava GSM licence za 2014. godinu a ostali dio sredstava u iznosu od 2.234.317 KM odnosi se na neinvestirana sredstva po okončanim projektima i ukinutim projektima, prikupljenim kamatama umanjnim za iznos odobrenih pratećih troškova u periodu 2008. – 2012. godina. Proračunom FBiH za 2014. godinu navedena sredstva nisu planirana.

Ministarstvo je u 2013. godini Vladi FBiH kvartalno dostavljalo izvješća o implementaciji pojedinih Programa investiranja sredstava prikupljenih iz GSM licence za 2011. godinu. Putem navedenog programa sukladno zaključcima Vlade FBiH se prati implementacija preostalih nezavršenih projekata iz 2008., 2009. i 2010. godine. Informaciju odnosno VII (sedmo) Izvješće sa zaključcima i odluka o implementaciji Programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence 2011. godina za FBiH sa stanjem 31.12.2013. godine Ministarstvo je uputilo Vladi FBiH 24.02.2014. godine. U Izvješću je navedeno da od sveukupno Programom odobrenih 48.492.978 KM implementirano 30.595.673 KM ili 63% odobrenih sredstava odnosno od 100 odobrenih projekata, 79 projekata je okončano a 21 projekat ili 17.897.302 KM je neimplementirano. Vlada FBiH je navedeno izvješće sa predloženim zaključcima usvojila Zaključkom broj 816 od 28.04.2014. godine. Uvidom u navedena izvješća i predložene zaključke utvrđeno je da su u istim konstatirani problemi vezani za implementaciju dijela projekata, koji se uglavnom odnose na nedostavljanje potrebne dokumentacije za daljnu implementaciju Ministarstvu, nedosljednu primjenu usvojenih metodologija od strane samog implementatora, nerješene imovinsko pravne poslove i sl. Međutim, Ministarstvo u izvješćima nije predlagalo konkretne aktivnosti na prevazilaženju konstatiranih problema već je predlagalo razmatranje mogućnosti produljenja roka za okončanje projekata koji su u fazi realizacije.

Zbog svega naprijed navedenog, a posebno uzimajući u obzir da do kraja fiskalne 2013. godine nije donesen Program investiranja dijela sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za 2012. godinu u iznosu od 13.400.000 KM i da od strane Ministarstva nisu u potpunosti poduzimane aktivnosti u cilju dosljedne provedbe Programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za FBiH za 2011. godinu, ne može se potvrditi efikasnost investiranja sredstava prikupljenih po osnovu GSM licence.

Komisija za koordinaciju i praćenje realizacije odluka o usvajanju Programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za FBiH u 2008., 2009., 2010. i 2011. godini formirana je Rješenjem Vlade FBiH u cilju koordinacije i praćenja realizacije istih. Rješenjem o formiranju Komisije utvrđeno je da Komisija podnosi Vladi FBiH, putem Ministarstva tromjesečna Izvješća o implementaciji projekata, sa prijedlogom zaključaka, na razmatranje i usvajanje. Komisija je tromjesečno sačinjavala izvješća koja su ispred Ministarstva prosljeđivana Vladi FBiH na razmatranje izuzev zadnjeg kvartala za koji nije sačinjeno Izvješće od strane Komisije. Uvidom u zapisnike sa sastanaka Komisije i tromjesečna izvješća koja je komisija putem Ministarstva dostavljala Vladi FBiH na razmatranje **utvrdili smo da je ista konstatirala 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 su u prijedlozima zaključaka uz tromjesečna izvješća davani prijedlozi o produljenju rokova za dostavljanje dokumentacije, intenziviranju aktivnosti, kao i jednim malim dijelom zbog nerealizacije, predložila preusmjerenje na druge projekte.** 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 u potpunosti ispunila svoje obveze sukladno Poslovniku o radu iste i Rješenju Vlade FBiH o formiranju iste.**

*Potrebno je da se evidentiranje poslovnih promjena u Glavnoj knjizi Riznice kao i zaključivanje Ugovora sa korisnikom sredstava po osnovu transfera vrši na osnovu vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH.*

*Potrebno je sredstva odobravati za projekte spremne za realizaciju, pratiti namjensko trošenje odobrenih sredstava i poduzimati adekvatne mjere radi efikasnog trošenja sredstava ostvarenih naplatom 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., 2010. i 2011. godinu koju je formirala Vlada FBiH obavlja zadatke definirane Rješenjem Vlade FBiH, Poslovníkom o radu Komisije i u izvješćima Vladi FBiH predlaže poduzimanje neophodnih mjera za efikasno korištenje sredstava.*

### **5.3 Izdaci za otplate dugova**

#### **5.3.1 Otplate domaćim finansijskim institucijama – JP AIR BOSNA – B&H AIRLINES (iz sredstava podračuna)**

**Financijska sredstva prikupljena na posebnom podračunu u okviru Jedinstvenog računa Riznice** na osnovu Odluke Vlade FBiH o putničkoj taksi – naknadi za razvoj i unapređenje zračnog prometa u FBiH („Službene novine FBiH“, broj 61/12) u 2013. godine iznose 5.666.809 KM. Od navedenog iznosa, na osnovu Odluke o dinamici prebacivanja i korištenju finansijskih sredstava prikupljenih po osnovu putničke takse - naknade za razvoj i unapređenje zračnog prometa u FBiH u 2013. godini, koju je donijela Vlada FBiH (V. broj 272/2013. od 10.04.2013. godine), JP „B&H Airlinsu“ d.o.o. Sarajevo doznačeno je 5.000.000 KM, bankarske naknade iznosile su 72 KM, a nerealizirani iznos od 666.737 KM je sukladno Uputstvu Federalnog ministarstva financija preknjižen na vremenska razgraničenja. Ovom Odlukom je regulirano da se sredstva B&H Airlinesu doznačavaju dva puta mjesečno u iznosu visine salda podračuna i koriste u svrhu otplate obveza po osnovu Ugovora o finansijskom lizingu za dva zrakoplova i obveza po Ugovoru o dugoročnom kreditu (sanacioni kredit). Istom je regulirano da Izvješće o utrošenim sredstvima treba dostaviti po usvajanju godišnjeg obračuna.

Ističemo da je u naprijed navedenoj Informaciji (tačka 5.1.2. Izvješća) dostavljenoj Vladi FBiH 15.11.2013. godine a vezano za doznačena sredstva JP B&H Airlines u 2013. godini (do 31.08.2013. godine) u iznosu od 3.244.676 KM po osnovu Odluke Vlade FBiH V. broj 272/13 o dinamici prebacivanja i korištenja finansijskih sredstava prikupljenih na osnovu putničke takse – naknade za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH u 2013. godini, navedeno da su ista utrošena u iznosu od 2.222.555 KM izvan okvira namjene. Također je navedeno da će društvo, zbog teške situacije u kojoj se nalazi do kraja 2013. godine sredstva po ovom osnovu koristiti u druge svrhe to jest za obavljanje redovnih aktivnosti i održavanje postojećih zračnih linija te je predložena izmjena navedene odluke prema stvarnim potrebama društva. Po osnovu navedene informacije Zaključkom broj 1480 od 04.12.2013. godine Vlada FBiH je zadužila Ministarstvo da sačini Prijedlog odluke o izmjeni i dopuni Odluke o dinamici prebacivanja i korištenja finansijskih sredstava prikupljenih po osnovu putničke takse – naknade za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH u 2013. godini a prema stvarnim potrebama JP B&H Airlines d.o.o Sarajevo iskazanih u 2013. godini. U skladu sa navedenim zaključkom, **Ministarstvo je 05.03.2014. godine** dostavilo Vladi FBiH sa pozitivnim mišljenjima nadležnih institucija Prijedlog odluke o izmjenju i dopuni navedene Odluke kojom se proširuje namjena doznačenih sredstava na troškove avio goriva, održavanje aviona, osiguranje aviona, navigaciju i handing/landing. Vlada FBiH je istu usvojila Odlukom V. broj 468 od 20.03.2014. godine.

Napominjemo da je, na osnovu dostavljenog Izvješća o utrošku sredstava i dokumentacije koja je Ministarstvu dostavljena na njihovo traženja (kopija naloga za plaćanje, faktura i tabela utroška sredstava

po namjeni), Ministarstvo izvršilo nadzor vezano za utrošak navedenih sredstava i sačinilo Izvještaj o istom koji je 22.05.2014. godine upućen Federalnom ministarstvu financija u skladu sa naprijed navedenom Odlukom Vlade FBiH broj 272. **U izvještaju je navedeno da su doznačena sredstva na ime putničke takse u cjelosti utrošena u skladu sa namjenama utvrđenim Odlukom Vlade FBiH V broj 468. Smatramo da nije izvršen adekvatan nadzor, obzirom da su navedena sredstva Proračunom FBiH za 2013. godinu odobrena na poziciji kapitalnih transakcija „otplate domaćim financijskim institucijama“ i ista se nisu mogla koristiti za tekuće troškove. Takođe ističemo da je Odluka Vlade FBiH, na koju se Ministarstvo u navedenom izvještaju poziva, donesena nakon isteka proračunske 2013. godine.**

Uvidom u izvještaj JP B&H Airlines od 05.02.2014. godine o utrošku doznačenih sredstava u 2013. godini, utvrdili smo da je samo dio u iznosu od 1.559.291 KM korišten prema utvrđenim namjenama u skladu sa Odlukom Vlade FBiH V. broj 272/2013. od 10.04.2013. godine a ostali dio doznačenih sredstava u iznosu od 3.440.709 KM korišten je za avionsko gorivo, održavanje aviona, osiguranje aviona, navigaciju i handling/landing što nije u skladu sa navedenom odlukom. Takođe, nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je sa korisnikom sredstava zaključen ugovor kojim bi se regulisala međusobna prava i obaveze, a posebno po osnovu nadzora i izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava. Zbog svega naprijed navedenog ne može se potvrditi da su sredstva doznačena JP B&H Airlinesu d.o.o. Sarajevo po osnovu Odluke Vlade FBiH V. broj 272 od 10.04.2013. godine o dinamici prebacivanja i korištenju financijskih sredstava prikupljenih po osnovu putničke takse - naknade za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH u 2013. godini u iznosu od 3.440.709 KM korištena u skladu sa namjenama utvrđenim navedenom odlukom kao i da je od strane Ministarstva vršen adekvatan nadzor nad namjenskim korištenjama navedenih sredstava obzirom da su navedena sredstva Proračunom FBiH za 2013. godinu odobrena na poziciji kapitalnih transakcija „otplate domaćim financijskim institucijama“ i da se ista nisu mogla koristiti za tekuće troškove. Takođe ističemo da je Vlada FBiH tek 20.03.2014. godine, nakon isteka proračunske godine a na prijedlog ministarstva, donijela Odluku o izmjeni i dopuni Odluke V broj 272.

Na poziciji stalnih sredstava Ministarstva – **Učešće Vlade FBiH u osnovnom kapitalu B&H Airlinesa** iskazano je u iznosu od **35.266.036 KM**, iznos iskazan prethodne godine od **35.253.589 KM** uvećan je za **12.446 KM**. Isto se odnosi na prijenos udjela „Energoinvesta“ d.d. Sarajevo u osnovnom kapitalu JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo na Vladu FBiH po osnovu Ugovora o prenosu udjela i istupanju osnivača društva JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo između Federacije BiH zastupane od strane Vlade FBiH, Federalno ministarstvo prometa i komunikacija kao stjecatelja udjela i „Energoinvesta“ d.d. Sarajevo kao prenositelja udjela od 20.05.2013. godine. U Predmetu Ugovora je navedeno da su ugovorne strane suglasne da „Energoinvest“ d.d. Sarajevo vrši prenos svog osnivačkog udjela u cjelosti 100%, izraženo kao 0,0663% ili 12.446,68 KM od osnovnog kapitala poduzeća na suosnivača Federacija BiH zastupana od strane Vlade FBiH, Federalno ministarstvo prometa i komunikacija. Zaključivanjem navedenog ugovora i upisom promjene u registar kod nadležnog suda stjecatelj udjela Federacija BiH postaje jedini osnivač sa 100% udjela u osnovnom kapitalu što izraženo u novcu iznosi 18.773.273 KM. Napominjemo da je Vlada FBiH donijela Odluku V. broj 1245 od 31.10.2013. godine o davanju suglasnosti na Odluku o usklađivanju osnivačkog akta JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo na temelju koje je navedena odluka notarski obrađena 20.11.2013. godine. Navedenom Odlukom se između ostalog regulira iznos osnovnog kapitala i visina udjela osnivača, način utvrđivanja i dioba dobiti i pokriće gubitka, prava i obveze osnivača i drugo. Istom je utvrđeno da osnovni kapital Društva iznosi 18.773.273 KM i sačinjava jedan udio u 100% vlasništvu Federacije BiH. **Za preostali iskazani udio učešća Vlade FBiH u osnovnom kapitalu JP B&H Airlinesa d.o.o. Sarajevo nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je isti registriran kod nadležnog suda.**

*Potrebno je da Ministarstvo poduzme aktivnosti da se prije doznačavanja sredstava sa krajnjim korisnicima zaključi ugovor kojim će se regulirati međusobna prava i obveze, a posebno u dijelu nadzora i izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava.*

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

## 5.4 Razvojni projekti

U okviru Pregleda kapitalnih projekata financiranih iz ino i domaćih izvora za 2013. godinu a koji je objavljen u Aneksu Proračuna FBiH za 2013. godinu utvrđeni su razvojno – investicijski projekti koji su dani u nadležnost Ministarstvu (čiji su implementatori JP Ceste FBiH i JP Autoceste FBiH) u ukupnom iznosu od 161.064.725 KM. Navedeni projekti se financiraju iz kreditnih sredstava (EBRD, EIB, OPEC, Saudijski fond, Kuvajt). Isti se odnose se na: Koridor Vc (106.974.725 KM) i Sarajevska obilaznica I-III faza (54.090.000 KM). **Napominjemo da iskazani podaci u navedenom Pregledu Kapitalnih investicija, u dijelu planiranih vrijednosti u 2013. godini, ne odgovara podacima iskazanim u Pregledu sačinjenom od strane implementatora projekata.**

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju za projekte koje implementiraju JP „Ceste FBiH“ i Autoceste BiH konstatirano je da je Ministarstvu kvartalno dostavljano Izvješće o implementaciji projekta Sarajevska obilaznica obuhvaćenog investicijskim sredstvima razvoja utvrđenih Proračunom FBiH za 2005., 2006., 2007. i 2009. godinu i implementaciji projekta Koridor Vc a Ministarstvo je iste analiziralo i kvartalno izvješćivalo Vladu FBiH o implementaciji navedenih Programa sa prijedlogom zaključaka kao i Federalno ministarstvo financija. Iste je Vlada FBiH usvajala zaključcima.

Iz prezentirane dokumentacije za projekte, na nivou Bosne i Hercegovine, za implementaciju kojih je zadužena „Jedinica za implementaciju projekata za obnovu željeznica u BiH – PIU“ konstatirano je da su za Regionalni projekat obnove Željeznica u BiH II, koji se financiraju iz kredita EBRD i EIB, dostavljeno polugodišnje i godišnje izvješće na dan 31.12.2013. godine, koji je dostavljen i Federalnom ministarstvu financija. Također za ovaj projekat IP obrasci su kvartalno dostavljani ovom Ministarstvu i Federalnom ministarstvu financija. U prezentiranom Pregledu vezano za realizaciju Regionalnog projekta Željeznice II, u 2013. godini iskazan je plan realizacije od 26.098.323 KM, a realizirano je 10.018.514 KM. **Međutim planom u pregledu kapitalnih projekata financiranih iz ino i domaćih izvora za period 2013. - 2015. godina koji čini sastavni dio proračuna FBiH za 2013. godinu nisu planirana sredstva za navedeni projekat.**

Ministarstvo je sukladno Uredbi o uspostavi koordinacijskog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH organiziralo **Sektor za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj**. Zadatak navedenog Sektora je između ostalog da planira, upravlja projektima, koordinira i prati implementaciju projekata, uspostavi i održava bazu podataka o projektima, te osigura suradnju sa Jedinicom za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj Federalnog ministarstva financija i ostalo. Sistematizacijom radnih mjesta u sektoru je planirano 8 uposlenih, a rade samo 3 uposlenika. **Prema izjavi odgovorne osobe, iz navedenog sektora, prate samo razvojne projekte iz oblasti cesta, ali ne prate razvojne projekte koje implementira JP „Željeznice FBiH“, koje obavlja Sektor za željeznički, vodni i kombinirani promet u čijoj je to i nadležnosti, što nije sukladno Uredbi o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH i Pravilniku o unutarnoj organizaciji Ministarstva.**

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

*Potrebno je poduzeti aktivnosti da se u potpunosti postupi sukladno Uredbi o uspostavi koordinacijskog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH, u dijelu potpunog praćenja i nadzora nad realizacijom svih projekata koji su Planom razvojnih projekata u FBiH dani u nadležnost Ministarstvu.*

## 6. Imovina obveze i izvori sredstava

Na dan 31.12.2013. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti u iznosu od 35.928.303 KM (sadašnja vrijednost stalnih sredstava 662.267 KM, otpisana vrijednost 1.372.655 KM i dugoročni plasmani 35.266.036 KM), kratkoročna potraživanja u iznosu od 6.137.945 KM, kratkoročne tekuće obveze u iznosu od 34.521.709 KM, kratkoročna razgraničenja 6.796.906 KM i izvori stalnih sredstava u iznosu od 35.928.303 KM.

**Bilanca stanja na dan 31.12.2013. godine dana je u Prilogu Izvješća.**

## 6.1 Imovina (gotovina, kratkoročna potraživanja i stalna sredstva)

Proračunom FBiH za 2013. godinu planirana je nabava stalnih sredstava u iznosu od 1.413.500 KM od čega nabava opreme – Projekat Fe uprava 720.000 KM, nabava stalnih sredstava u obliku prava za Projekat Fe uprava 663.500 KM i nabava opreme za potrebe ministarstva 30.000 KM. Uvidom u financijska izvješća sa 31.12.2013. godine utvrdili smo da je nabava stalnih sredstava izvršena u iznosu od 108.136 KM što je 7,65% od planiranih nabava i odnosi se na nabavu opreme u iznosu od 29.379 KM i nabavu stalnih sredstava u obliku prava za Projekat Fe uprava u iznosu od 78.757 KM. Razlog visokog procenta odstupanja u odnosu na plan nabave stalnih sredstava u obliku prava za Projekat Fe uprave je u tome što su od planiranih sedam projekata Fe uprave realizirana samo dva projekta. Za preostalih pet projekata pokrenuta procedura nabave je poništena zbog prigovora zainteresiranog dobavljača na tendersku dokumentaciju vezano za članak 8. Zakona o javnim nabavama BiH. **Nabava opreme za Projekat Fe uprava nije realizirana u 2013. godini niti je prezentirana dokumentacija da su pokrenute procedure nabave te ne možemo potvrditi efikasnost korištenja odobrenih sredstava za navedene namjene.**

## 6.2 Obveze (kratkoročne obveze i razgraničenja, dugoročne obveze i razgraničenja)

Kratkoročne tekuće obveze su iskazane u iznosu od 34.521.709 KM. Najveći iznos iskazanih obveza se odnosi na JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo koje su iskazane u iznosu od 30.658.287 KM. **Provedenom revizijom je konstatirano da se u okviru navedenog iznosa iskazane obveze u iznosu od 13.458.287 KM nisu mogle potvrditi obzirom da za navedeni iznos nije prezentirana relevantna dokumentacija što nije sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbi o računovodstvu Proračuna u FBiH. Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila na koje projekte se evidentirane obveze odnose, odnosno za navedeni iznos nije donesen Program utroška, odluka o usvajanju programa i Lista projekata.**

*Iskazivanje obveza u Glavnoj knjizi Trezora vršiti na osnovu vjerodostojne i uredne knjigovodstvene isprave sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH*

### 6.2.1 Obveze po tužbama

Prema prezentiranim podacima Ministarstva, u 2013. godini su evidentirana dva izvršna sudska rješenja po osnovu tužbi iz radnog odnosa uposlenika ministarstva 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). Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatirano je da obveze po navedenim izvršnim rješenjima nisu evidentirane u Vanbilančnoj evidenciji odnosno da nije postupljeno po Instrukciji Federalnog ministarstva financija od 17.02.2014. godine. Uvidom u Izvješće o izvršenom popisu neizmirenih obveza, potraživanja i neizmirenih sudskih odluka sa stanjem na dan 31.12.2013. godine, utvrdili smo da su iste popisane. Komisija za popis je istakla da je do 31.12.2013. godine pravosnažna samo presuda Općinskog suda u Sarajevu od 28.04.2011. godine za 28 uposlenika (ukupan iznos novčanog potraživanja je 81.448 KM sa obvezom isplate zakonske zatezne kamate i obvezom uplate doprinosa propisanim zakonom) i Rješenje o izvršenju Općinskog suda u Sarajevu od 11.01.2013. godine za jednog uposlenika (ukupan iznos potraživanja 8.278 KM sa obvezom isplate zakonske zatezne kamate i obvezom uplate doprinosa propisanim zakonom). Komisija je također navela da predpostavlja, budući da Ministarstvo ne posjeduje vansudsku nagodbu, a da je po navedenoj presudi isplaćen odgovarajući iznos, da obveze po osnovu neizmirenih sudskih odluka na dan 31.12.2013. godine iznose 40.724 KM uvećane za doprinose propisane zakonom i 8.278 KM uvećane za zateznu zakonsku kamatu i doprinose propisane zakonom. Komisija je na kraju Izvješća o popisu predložila da se od Federalnog ministarstva financija zatraže zvanični podaci o zaključenim ugovorima sa Sindikatom i advokatima koji su zastupali tužitelje u vansudskoj nagodbi i izvršenim isplatama po osnovu zaključenih ugovora kao i pravosnažnim a neisplaćenim sudskim presudama i izvršnim rješenjima kako bi se u vanbilančnu evidenciju mogle uknjižiti

obveze po istim. Do kraja obavljanja revizije nije izvršeno knjiženje obveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Riznice.

*Poduzeti aktivnosti kako bi se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu u FBiH izvršilo knjiženje obveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Riznice u cilju istinitog i točnog prikaza obveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.*

## 7. Ostali nalazi

### 7.1 „Grant Federalnoj direkciji cesta za kapitalne investicije“

Proračunom FBiH za 2007. godinu odobren je „Grant Federalnoj direkciji cesta za kapitalne investicije“ u iznosu od 37.252.642 KM. Sredstva su doznačena JP „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 utvrđeno je da se sredstva GSM licence u iznos od 3.000.000 KM trebaju realizirati zajedno sa sredstvima navedenog transfera. Ukupno osigurana sredstva za navedeni Projekat iznose 40.759.586 KM i u ista su još uključena i kamata u iznosu od 477.189 KM za period od 2008. do 2012. godine i kamata za 2013. godinu od 29.755 KM.

Ministarstvo je 11.03.2014. godine dostavilo Vladi FBiH „Izveštaj o implementaciji Programa utroška sredstava „Grant Federalnoj direkciji cesta za kapitalne investicije“ utvrđen Proračunom za 2007. godinu“ (stanje 31.12.2013. godine) na razmatranje i usvajanje. Od ukupno odobrenih sredstava po pojedinim projektima, do 31.12.2013. godine realizirano je 32.581.373 KM ili 79,93%, a ostalo je nerealizirano 8.178.213 KM od čega po projektu Magistralna cesta M4 Doboj - Tuzla ostalo je nerealizirano 7.754.128 KM a po projektu Izgradnja magistralne ceste M17.3 Neum - Stolac, izgradnja dionice Kiševo - Broćanac, projektiranje obilaznice Stolac, L 55 km ostalo neutrošeno 392.831 KM a razlika od 31.254 odnosi se na kamate i bankarske troškove. U prezentiranom izvješću 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 izvješćivalo Vladu FBiH na osnovu izvješća JP „Ceste FBiH“, a Vlada FBiH je usvojila izvješća i donijela zaključke. Vezano za Zaključak Vlade FBiH V. broj 1029 od 18.09.2013. godine kojim se nalaže JP Ceste FBiH da poduzmu dodatne aktivnosti u cilju efikasnije i brže realizacije preostalih projekata, Ministarstvo je dopisom o istim obavjestilo JP Ceste FBiH. Također navedenim dopisom se traži od javnog poduzeća da poduzmu hitne mjere u cilju efikasnije i brže implementacije nezavršenih projekata a sukladno Zaključku Vlade FBiH. Zaključkom Vlade FBiH od 09.04.2014. godine kojim je usvojeno Izvješće o implementaciji navedenog Programa sa stanjem na dan 31.12.2013. godine naloženo je JP Ceste FBiH da poduzme dodatne aktivnosti u cilju deblokade poslova eksproprijacije i izvođenja radova na projektu izgradnje ceste M17.3 Neum - Stolac dionica Kiševo – Broćanac kao i da nastavi sa poduzimanjem aktivnosti u cilju okončanja poslova eksproprijacije i izvođenja radova na projektu izgradnja Magistralne ceste Doboj – Tuzla. Na osnovu naprijed navedenog, iako je Ministarstvo poduzimalo aktivnosti, ne može se potvrditi da su iste bile adekvatne i dovoljne da omoguće da se neutrošena sredstva doznačena po osnovu Programa utroška sredstava „Grant Federalnoj direkciji cesta za kapitalne investicije“ doznačena iz Proračuna FBiH za 2007. godinu realiziraju sukladno odobrenom Programu, a u cilju efikasnog korištenja doznačenih proračunskih sredstava iz 2007. godine.

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

### 7.2 „Kapitalni grant županijama – podrška vlade FBiH rekonstrukciji regionalnih i lokalnih cesta u FBiH“

Program utroška sredstava i kriterijima za raspodjelu sredstava „Kapitalnog granta županijama - Podrška Vlade FBiH rekonstrukciji regionalnih i lokalnih cesta u FBiH“ utvrđen je Proračunom FBiH za

**2008. godinu u iznosu od 9.500.000 KM. Prema Izvješću JP „Ceste FBiH“** Programom je odobren 81 projekat od kojih je 72 završeno, odnosno realizirano je 8.049.901 KM ili 84,74% odobrenih sredstava. Vlada FBiH dana 07.07.2011. godine usvojila Konačno izvješće o realizaciji Programa utroška sredstava i kriterijima za raspodjelu sredstava „Kapitalnog granta županijama - Podrška Vlade FBiH rekonstrukciji regionalnih i lokalnih cesta u FBiH“. Vlada FBiH je na osnovu navedenog izvješća donijela 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 konstatirano je da je Zeničko - dobojski kanton 09.01.2012. godine izvršio povrat sredstava u iznosu od 80.000 KM za općinu Breza, a da je općina Livno provela kompletnu proceduru i u cjelosti okončala dva odobrena projekta. Također, Direkcija cesta Kantona Sarajevo vratila je sredstva. Za ostale općine (Mostar, Ljubuški, Glamoč, Bosansko Grahovo, Grude i Drvar) u prosincu 2012. godine Federalnom pravobraniteljstvu je upućen dopis uz potrebnu dokumentaciju za pokretanje tužbe za povrat sredstava. Prema prezentiranom Izvješću šefa odsjeka za radne odnose i opće poslove, konstatirali smo da je tužba protiv Grada Mostara povučena jer je izvršen povrat sredstava a 17.05.2013. godine donesena je prvostepena presuda, kojom se nalaže Općini Bosansko Grahovo da izvrši povrat 90.000 KM uz zakonsku kamatu. Nije prezentirano da je do okončanja revizije navedeni povrat izvršen. Protiv općina Grude, Drvar i Ljubuški postupak je u tijeku a protiv Općine Glamoč je donesena Presuda Općinskog suda u Mostaru kojom je naloženo Općini da isplati tužitelju iznos od 90.000 KM sa zakonskom zateznom kamatom i troškove postupka, međutim protiv navedene presude uložena je žalba Županijskom sudu u Mostaru. Ističemo da je **odlukama Vlade FBiH utvrđeno da je za povrat sredstava zaduženo Federalno ministarstvo financija i općina kao krajnji korisnik sredstava. Međutim, uzimajući u obzir da je Ministarstvo bilo nadležno za realizaciju navedenog granta ne može se potvrditi da je isto u okviru svoje nadležnosti blagovremeno poduzimalo aktivnosti na povratu doznačenih sredstava za nerealizirane projekte.**

*Potrebno je da Ministarstvo sukladno svojim nadležnostima zajedno sa Federalnim ministarstvom financija i Federalnim pravobraniteljstvom nastavi aktivnosti kako bi se sukladno odlukama Vlade FBiH izvršio povrat doznačenih, a nerealiziranih sredstava za utvrđene namjene.*

### 7.3 „Glavni projekat izgradnje pristana i gradske marine u Neumu“

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

U 2013. godini Ministarstvo je sačinilo Informaciju o utrošku sredstava i stupnju implementacije navedenog projekta i istu uputilo Vladi FBiH sa predloženim zaključcima. Vlada FBiH je Zaključkom V. broj 1265 od 31.10.2013. godine prihvatila informaciju i Projekat izgradnje pristana i gradske marine u Neumu iz 2007. i 2008. godine ocjenila kao nepotpun jer se pri izradi glavnog projekta izgradnje pristana i gradske marine u Neumu nije osigurala suglasnost lokalne zajednice na idejno rješenje pristana i gradske marine. Također je navedeno da Projekat nije moguće implementirati dok se ne ispune prethodni uvjeti unatoč inicijativi koju je federalni ministar prometa pokrenuo u 2013. godini s ciljem realizacije ovoga projekta na istoj ili drugoj lokaciji u Neumu. Također, istim je utvrđeno da Idejno rješenje, Glavni projekat i Revizija glavnih projekata ostaju vlasništvo Federacije BiH kao osnovno sredstvo u vidu prava do daljnjeg. **Iako je Ministarstvo u okviru svoje nadležnosti poduzelo odgovarajuće aktivnosti na realizaciji naprijed navedenog projekta, do kraja revizije nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da su ispunjeni uvjeti po Zaključku Vlade FBiH V. broj 1265.**



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

#### **7.4 Subvencije javnim poduzećima - JP „Međunarodna aerodrom Tuzla“**

Vezano za namjenski utrošak Kapitalnog transfera realiziranog iz Proračuna za 2011. godinu u iznosu od 430.000 KM za JP „Međunarodni aerodrom Tuzla“ konstatirano je da je isti 26.11.2013. godine dostavio Ministarstvu Izvješće o utrošku sredstava. Radna grupa, koju je imenovao Ministar za realizaciju preporuka po Izvješću Ureda za reviziju institucija u FBiH ovoga ministarstva za 2012. godinu, je na osnovu uvida u navedeno izvješće i dostavljenu dodatnu dokumentaciju sačinilo Izvješće o utrošku sredstava navedenog transfera. Prema navedenom Izvješću iznos od 296.387 KM je namjenski utrošen (85.787 KM) za nabavu rabljenog rengen aparata za pregledavanje odvojenog prtljaga, 122.850 KM za nabavu rabljenog uređaja za utovar i istovar prtljaga i 87.750 KM za nabavu rabljenog uređaja za snabdjevanje aviona pitkom i tehničkom vodom. Po navedenom Izvješću ostalo je neutrošeno 133.613 KM zašto je JP „Međunarodni aerodrom Tuzla“ (u Izvješću od 26.11.2013. godine) tražio da im se odobri prenamjena navedenih sredstava obzirom da su u 2013. godini zaključili Ugovor sa zračnim prevoznikom iz Mađarske i uspostavili redovne letove za destinacije u Švedskoj i Švicarskoj i da se ukazala potreba za značajnijim ulaganjima u opremu. **Ministarstvo je 04.02.2014. godine uputilo Vladi FBiH (sa pozitivnim mišljenima nadležnih institucija) Prijedlog odluke o izmjenama i dopunama Odluke o usvajanju programa utroška „Kapitalnog transfera javnim poduzećima – JP Aerodrom Tuzla (za nabavku neophodne opreme) utvrđenih Proračunom FBiH za 2011. godinu“.** Prijedlogom je navedena vrsta opreme koja se treba nabaviti bez navedenog iznosa. Vlada FBiH je istu usvojila Odlukom V. broj 253 od 19.02.2014. godine.

#### **7.5 „Ostali razgraničeni rashodi“ – „Izgradnja Čapljinskog mosta“**

Na poziciji „Ostali razgraničeni rashodi“ iskazana je obveza iz 2002. godine u iznosu od 1.489.867 KM u financijskim izvješćima Ministarstva za 2013. godinu. Obveza se odnosi na izvršene radove za izgradnju Čapljinskog mosta. Federalno ministarstvo financija 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 financija za otvaranje nove rashodovne pozicije u Proračunu FBiH.

Dana 16.12.2013. godine Ministarstvo je uputilo zahtjev Federalnom ministarstvu financija za prenos sredstava u tekuću rezervu Vlade FBiH i zahtjev za financijskim sredstvima iz tekućih rezervi. Zahtjevom je obrazloženo da se traži prenos sredstava u tekuću rezervu u iznosu od 1.489.867 KM sa proračunskog razdjela 18. Federalnog ministarstva prometa i komunikacija na način da se umanjuju određene pozicije rashoda i izdataka za odgovarajuće iznose na osnovu ušteta, da se stvori nova rashodovna korektivna pozicija na ekonomskom kodu 821600 - rekonstrukcija i investicijsko održavanje – korekcija knjiženja u iznosu od 1.489.867 KM kroz tekuću rezervu Vlade FBiH a u cilju zatvaranja naprijed navedene pozicije 191219 - ostali razgraničeni rashodi. **Do okončanja revizije od strane Federalnog ministarstva financija Ministarstvo nije dobilo nikakvu instrukciju vezano za naprijed navedenim.**

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

## **8. KOMENTAR**

Federalno ministarstvo prometa i komunikacija je dostavilo Komentar na Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća za 2013. godinu, broj 01-14-1316/14 od 11.07.2014. godine. U navedenom Komentaru dana su obrazloženja na određene kvalifikacije u Neovisnom revizijskom mišljenju kao i obrazloženja i sugestije na određene dane preporuke u poglavlju Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća. Dani komentari i primjedbe vezano za određene kvalifikacije nisu prihvaćene, iz razloga što nije priložena dodatna relevantna dokumentacija i dana adekvatna obrazloženja tako da isto

nije utjecalo na izmjenu danih nalaza. Obrazloženja i sugestije na postupanja po određenim preporukama su uvažena i ista su evidentirana u poglavlju Izvješća koji se odnosi na djelimično postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća, međutim, isto nije utjecalo na izmjenu danih nalaza. Detaljno pojašnjenje u vezi očitovanja i razlozima ne prihvatanja danih obrazloženja na određene kvalifikacije dano je u Komentaru na dostavljeno očitovanje na Nacrt Izvješća o reviziji finansijskih izvješća za 2013. godinu, koje je dostavljeno menadžmentu Ministarstva uz konačno Izvješće.

Rukovoditelj Sektora za finansijsku reviziju:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:

Jadranka Novak, dipl. oec.

Član tima:

Vedran Zovko, dipl. oec.

### III. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva za 2013. godinu konstatirali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

- 1. Potrebno je da se evidentiranje poslovnih promjena u Glavnoj knjizi Riznice kao i zaključivanje Ugovora sa korisnikom sredstava po osnovu transfera vrši na osnovu vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH.*
- 2. Iskazivanje obveza u Glavnoj knjizi Riznice vršiti na osnovu vjerodostojne i uredne knjigovodstvene isprave sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH*
- 3. Potrebno je da Ministarstvo poduzme aktivnosti da blagovremeno zaključuje Ugovore sa JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo sukladno Zakonu o sufinansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombiniranog prometa i sukladno zaključenim ugovorima poduzima adekvatne aktivnosti u dijelu financiranja i nadzora nad izvršenjem istih.*
- 4. Potrebno je da Ministarstvo poduzme aktivnosti da se prije doznačavanja sredstava sa krajnjim korisnicima zaključi ugovor kojim će se regulirati međusobna prava i obveze, a posebno u dijelu nadzora i izvješćivanja o namjenskom utrošku sredstava.*
- 5. Poboljšati funkcioniranje sustava internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.*
- 6. Potrebno je da se sukladno Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH donese strateški trogodišnji i godišnji plan rada interne revizije i da se postupa sukladno istim.*
- 7. Potrebno je da Ministarstvo skupa sa drugim nadležnim inistitucijama poduzme dodatne aktivnosti kako bi JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo ispoštovale Odluku Vlade FBiH (V. broj 1682/12 od 27.12.2012. godine i 180/13 od 11.03.2013. godine) u dijelu povrata sredstava (plaćanje PDV) na Jedinstven račun Riznice FBiH.*
- 8. Potrebno je sredstva odobravati za projekte spremne za realizaciju, pratiti namjensko trošenje odobrenih sredstava i poduzimati adekvatne mjere radi efikasnog trošenja sredstava ostvarenih naplatom GSM licence za FBiH.*
- 9. Potrebno je da Ministarstvo nastavi započete 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 prometa kontrolira sva obračunska i finansijska dokumentacija kojom JP „Željeznice FBiH“ dokazuju namjenski utrošak sredstava doznačenih sukladno Zakonu o financiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombiniranog prometa i zaključenim ugovorima.*
- 10. Potrebno je da Ministarstvo skupa sa Federalnim ministarstvom financija poduzme aktivnosti u dijelu iskazivanja istinitog i točnog prikazivanja planova i realizacije kapitalnih projekata koji se financiraju iz ino i domaćih izvora a za koje je isto nadležno.*
- 11. Poduzeti aktivnosti kako bi se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu u FBiH izvršilo knjiženje obveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Riznice u cilju istinitog i točnog prikaza obveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.*
- 12. Potrebno je poduzeti aktivnosti da se u potpunosti postupi sukladno Uredbi o uspostavi koordinacijskog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH, u dijelu potpunog praćenja i nadzora nad realizacijom svih projekata koji su Planom razvojnih projekata u FBiH dani u nadležnost Ministarstvu.*

- 13. Potrebno je da Ministarstvo sukladno svojim nadležnostima zajedno sa Federalnim ministarstvom financija i Federalnim pravobraniteljstvom nastavi aktivnosti kako bi se sukladno odlukama Vlade FBiH izvršio povrat doznačenih, a nerealiziranih sredstava za utvrđene namjene.*
- 14. Ministarstvo treba nastaviti aktivnosti zajedno sa drugim nadležnim institucijama da osigura konačnu implementaciju projekta izgradnje pristana i gradske marine u Neumu, a u slučaju nemogućnosti realizacije navedenog projekta utvrdi opravdanost izvršenih ulaganja.*
- 15. U saradnji sa Federalnim ministarstvom financija završiti aktivnosti knjigovodstvenog evidentiranja iskazanih ulaganja na „Ostalim razgraničenim rashodima“ u iznosu od 1.489.867 KM.*
- 16. Potrebno je da Komisija za koordinaciju i praćenje realizacije Odluka o usvajanju Programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za FBiH u 2008., 2009., 2010. i 2011. godinu koju je formirala Vlada FBiH obavlja zadatke definirane Rješenjem Vlade FBiH, Poslovníkom o radu Komisije i u izvješćima Vladi FBiH predlaže poduzimanje neophodnih mjera za efikasno korištenje sredstava.*
- 17. Potrebno je poduzeti dodatne aktivnosti kako bi se neutrošena sredstva „Grant Federalnoj direkciji cesta za kapitalne investicije doznačena iz Proračuna FBiH za 2007. godinu“ realizirala sukladno odobrenom Programu.*
- 18. Potrebno je da se izvrši usuglašavanje stanja iskazanog učešća Vlade FBiH u osnovnom kapitalu JP B&H Airlinesa d.o.o. Sarajevo sa iznosom upisanog i registriranog osnovnog kapitala kod nadležnog suda.*

## **IV. PRILOG**

### **FINANCIJSKA IZVJEŠĆA**

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**
**Naziv institucije: Federalno ministarstvo prometa i komunikacija**

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat 4/2x100
		u predhodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
<b>A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5)</b>	<b>26.957.317</b>	<b>29.894.906</b>	<b>26.383.788</b>	<b>573.529</b>	<b>97,87</b>
<b>1. Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>1.330.524</b>	<b>1.208.231</b>	<b>1.232.719</b>	<b>97.805</b>	<b>92,65</b>
Bruto plaće i naknade	1.128.638	1.058.556	1.085.428	43.210	96,17
Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	201.886	149.675	147.291	54.595	72,96
<b>2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>118.507</b>	<b>111.880</b>	<b>116.334</b>	<b>2.173</b>	<b>98,17</b>
<b>3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>406.286</b>	<b>272.794</b>	<b>314.735</b>	<b>91.551</b>	<b>77,47</b>
Putni troškovi	42.140	22.310	40.617	1.523	96,39
Izdaci za energiju	4.300	4.487	3.911	389	90,95
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	52.336	49.984	49.602	2.734	94,78
Nabava materijala i sitnog inventara	20.900	21.119	15.927	4.973	76,21
Izdaci za usluge prevoza i goriva	35.200	27.918	32.487	2.713	92,29
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	8.720	0	1.817	6.903	20,84
Izdaci za tekuće održavanje	31.350	24.442	29.176	2.174	93,07
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	20.600	18.790	18.896	1.704	91,73
Ugovorene i druge posebne usluge	190.740	103.744	122.302	68.438	64,12
<b>4. Tekući transferi</b>	<b>25.102.000</b>	<b>28.302.001</b>	<b>24.720.000</b>	<b>382.000</b>	<b>98,48</b>
Tekući transferi drugim nivoima vlasti					
Tekući transferi pojedincima					
Tekući transferi neprofitnim organizacijama					
Subvencije javnim preduzećima	25.102.000	28.302.001	24.720.000	382.000	98,48
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
Subvencije finansijskim institucijama					
Tekući transferi u inostranstvo					
Drugi tekući rashodi					
<b>5. Izdaci za kamate i ostale naknade</b>					
Kamate na pozajmice primljene kroz državu					
Izdaci za inostrane kamate					
Kamate na domaće pozajmljivanje					
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
<b>B. Kapitalni izdaci (6+7)</b>	<b>28.649.260</b>	<b>39.008.916</b>	<b>26.766.423</b>	<b>1.882.837</b>	<b>93,43</b>
<b>6. Izdaci za nabavu stalnih sredstava</b>	<b>1.299.260</b>	<b>8.916</b>	<b>108.136</b>	<b>1.191.124</b>	<b>8,32</b>
Nabava šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada					
Nabava građevina					
Nabava opreme	635.760	8.916	29.379	606.381	4,62
Nabava ostalih stalnih sredstava					
Nabava stalnih sredstava u obliku prava	663.500		78.757	584.743	11,87
Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
<b>7. Kapitalni transferi</b>	<b>27.350.000</b>	<b>39.000.000</b>	<b>26.658.287</b>	<b>691.713</b>	<b>97,47</b>
Kapitalni transferi drugim nivoima vlade	150.000		0	150.000	0,00
Kapitalni transferi pojedincima i neprofitnim organizacijama					
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
Kapitalni transferi javnim preduzećima	27.200.000	39.000.000	26.658.287	541.713	98,01
Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
Kapitalni transferi u inostranstvo					
<b>C. Ostale isplate (8)</b>	<b>12.447</b>		<b>12.447</b>	<b>0</b>	<b>100,00</b>
<b>8. Izdaci za finansijsku imovinu</b>	<b>12.447</b>		<b>12.447</b>	<b>0</b>	<b>100,00</b>
Pozajmljivanje drugim razinama vlasti					
Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
Pozajmljivanje javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica javnim preduzećima	12.447		12.447	0	100,00
Izdaci za kupovinu dionica privatnim preduzećima i učešće u zajedničkim ulaganjima					
Ostala domaća pozajmljivanja					

D. Izdaci za otplate dugova	5.000.000	5.597.256	5.000.000	0	100,00
9.Otplate domaćeg pozajmljivanja	5.000.000	5.597.256	5.000.000	0	100,00

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

<b>RASHODI (A+B+C+D):</b>	<b>60.619.024</b>	<b>74.501.078</b>	<b>58.162.658</b>	<b>2.456.366</b>	<b>95,95</b>
---------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	------------------	--------------

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu odobrilo dana 27.02.2014.godine

**Pomoćnik ministra**

**Adnan Aganagić**

**Bilanca stanja na dan 31.12.2013. godine**
**Naziv institucije: Federalno ministarstvo prometa i komunikacija**

Opis	31.12.2012	31.12.2013	Procenat (3/2)
1	2	3	4
<b>A) Gotovina, kratkoročnapotraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>57.977.205</b>	<b>42.934.086</b>	<b>74,05</b>
1. Novčana sredstva i plemeniti metali			
2. Vrijednosni papiri			
3. Kratkoročna potraživanja	5.241.170	6.137.945	117,11
4. Kratkoročni plasmani			
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	51.246.168	35.306.274	68,90
6. Zalihe materijala i robe			
7. Zalihe sitnog inventara			
8. Kratkoročna razgraničenja	1.489.867	1.489.867	100,00
<b>B) Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>36.035.571</b>	<b>35.928.303</b>	<b>99,70</b>
9. Stalna sredstva	1.926.785	2.034.922	105,61
10. Ispravka vrijednosti	1.144.803	1.372.655	119,90
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	781.982	662.267	84,69
12. Dugoročni plasmani	35.253.589	35.266.036	100,04
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	35.253.589	35.266.036	100,04
15. Vrijednosni papiri			
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18. Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA:</b>	<b>94.012.776</b>	<b>78.862.389</b>	<b>83,88</b>

<b>C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>57.977.205</b>	<b>42.934.086</b>	<b>74,05</b>
19. Kratkoročne tekuće obaveze	24.512.970	34.521.709	140,83
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21. Kratkoročni krediti i zajmovi			
22. Obaveze prema djelatnicima	108.650	117.823	108,44
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	1.494.984	1.497.648	100,18
24. Kratkoročna razgraničenja	31.860.601	6.796.906	21,33
<b>D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>			
25. Dugoročni krediti i zajmovi			
26. Ostale dugoročne obaveze			
27. Dugoročna razgraničenja			
<b>E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>	<b>36.035.571</b>	<b>35.928.303</b>	<b>99,70</b>
28. Izvori stalnih sredstava	36.035.571	35.928.303	99,70
29. Ostali izvori sredstava			
30. Izvori sredstava rezervi			
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima			
<b>UKUPNO PASIVA:</b>	<b>94.012.776</b>	<b>78.862.389</b>	<b>83,88</b>

Rukovodstvo je Bilancu stanja na dan 31.12.2013.godine odobrilo dana 27.02.2014.godine

**Pomoćnik ministra**

**Adnan Aganagić**