



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

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

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA PROMETA I KOMUNIKACIJA
ZA 2008.GODINU
Broj: 24 /09**

Sarajevo, juni 2009. godine

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

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva prometa i komunikacija** za 2008. godinu (bilansa stanja na dan 31. decembar 2008. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan), te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva

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

Odgovornost revizora

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

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

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

Kvalifikacija:

- 1. Ne može se potvrditi da su dosljedno ispoštovane odredbe člana 44. Zakona o izvršenju Budžeta FBiH i Zaključka Vlade V broj:849/2008 u dijelu kvartalnog izvještavanja Federalnog ministarstva finansija o utrošku sredstava razvojno – investicionih projekata, kao i da je ostvaren adekvatan nadzor nad implementacijom razvojno - investicionih projekata koji su Aneksom Budžeta za 2008. godinu dati u nadležnost Ministarstva (tačka 5.5 Izvještaja);**
- 2. Ne može se potvrditi da su od strane Ministarstva poduzete adekvatne mjere u dijelu donošenja Programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za FBiH za 2008. godinu u iznosu od 22.200.000 KM u cilju efikasnog korištenja doznačenih sredstava za utvrđene namjene (tačka 5.2 Izvještaja);**

3. Izvještavanje o utrošku sredstava tekućih transfera (J.P. AIR BOSNIA u iznosu od 3.400.000 KM, J.P.Aerodrom Tuzla 1.034.200,00 KM, J.P.Aerodrom Mostar 834.200,00 KM, RTV FBiH – podrška Vlade izgradnji mreže repetitora 417.100,00 KM i transfer za kontrolu letenja- aerodrom Tuzla 834.200,00 KM) vršeno je na način da su Izvještaji o realizaciji doznačenih sredstava sačinjeni od krajnjih korisnika, dostavljeni Federalnom ministarstvu finansija zbog čega se ne može potvrditi da je ostvaren adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom navedenih transfera kao i izvještavanje u skladu sa članom 43. Zakona o izvršenju Budžeta FBiH za 2008. godinu (tačka 5.4.2 Izvještaja).

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za navedeno u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Federalnog Ministarstva prometa i komunikacija, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Finansijsko poslovanje Federalnog ministarstva prometa i komunikacija, u toku 2008. godine, osim za napomene navedene u tačkama 1. 2. i 3. u prethodnom pasusu, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo: 05.06.2009. godine

Zamjenik generalnog revizora
Branko Kolobarić, dipl. oec

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



SADRŽAJ

1.	UVOD	1
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
3.	REZIME	1
4.	OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007. GODINU	3
5.	NALAZI I PREPORUKE	4
5.1	Sistem internih kontrola	4
5.2	Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva.....	5
5.3	Budžet za 2008. godinu	6
5.4	Tekući rashodi	6
5.4.1	Bruto plaće i naknade troškova zaposlenih	6
5.4.2	Tekući transferi	7
5.4.3	Kapitalni transferi	8
5.5	Razvojni projekti	8
5.6	Ostali nalazi.....	9
6.	KOMENTAR	10
PRILOG BR. 1		1
	Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva prometa i komunikacija na dan 31.12.2008. godine	1

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA PROMETA I KOMUNIKACIJA
za 2008. godinu

1. UVOD

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

U sastavu Ministarstva nalazi se Federalna direkcija za civilnu avijaciju i Federalna direkcija za izgradnju, upravljanje i održavanje autocesta.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji broj 01-34-35-2/07 od 24.01.2007. godine. Radom Ministarstva rukovodi Ministar, koji ima ovlaštenja i odgovornosti utvrđene Ustavom, zakonom i drugim propisima i općim aktima.

Broj zaposlenih u Ministarstvu na dan 31.12.2008. godine je bio 40, Budžetom za 2008. godinu odobrena su sredstva za 45 zaposlenika, a Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji predviđena su radna mjesta za 102 zaposlenika.

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

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Federalnog ministarstva prometa i komunikacija za 2008. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Predmet revizije nisu bila sredstva GSM licence uplaćena na poseban transakcijski račun koji se vodi kod J.P.“Direkcija cesta FBiH“.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Ministarstva na dan 31.12.2008. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od decembra 2008. godine do juna 2009. godine.

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

3. REZIME

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva za 2008. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

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

- *Potrebno je da se u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH, uspostaviti adekvatna koordinacija, praćenje i izvještavanje o realizaciji razvojno – investicionih projekata za koje je Ministarstvo nadležno.*
- *Potrebno je da se Ministarstvo u okviru svojih nadležnosti i ovlaštenja poduzme aktivnosti da se sredstva ostvarena po osnovu GSM licence koriste isključivo za namjene utvrđene odlukama nadležnih organa i institucija. Također je potrebno se u cilju efikasnog korištenja navedenih sredstava u razumnom roku predložiti Vladi FBiH Program utroška sredstava, prati namjensko trošenje odobrenih sredstava i o utrošku sredstava izvještavaju nadležni organi i institucije u skladu sa zakonskim i ostalim aktima.*
- *Obzirom da sredstva GSM licence predstavljaju prihod Budžeta FBiH, potrebno je u cilju transparentnog korištenja tih sredstava poduzeti aktivnosti, kako bi se sredstva GSM licence i iskazivala u okviru istog u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o trezoru u FBiH.*
- *Potrebno je da Ministarstvo u skladu sa datim ovlaštenjima poduzme aktivnosti u cilju dosljedne realizacije, odnosno namjenskog utroška sredstava prikupljenih po osnovu GSM licence u skladu sa Programom utroška sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za 2007. godinu i o istom izvještava nadležne organe i institucije.*
- *Potrebno je da se prije dostavljanja izvještaja o realizaciji tekućih transfera Federalnom ministarstvu finansija i Vladi FBiH prethodno utvrdi, uvidom u izvještaje o utrošku sredstava, ili uvidom u relevantnu dokumentaciju kojom se dokazuje utrošak sredstava, da li su krajnji korisnici transfera koristili sredstva za namjene za koje su im odobrena i u skladu sa konstatovanim izvještajima navedene institucije.*
- *Sa krajnjim korisnicima tekućih transfera potpisati ugovore o izvršenju doznačenih sredstava kojima će se definisati međusobna prava i obaveze, kako bi se mogle eventualno poduzeti mjere prema onim korisnicima koji nenamjenski utroše sredstva ili u datom roku ne podnesu izvještaj o utrošku istih Ministarstvu.*
- *Dio sredstava uplaćenih na ime naknada za tehnički pregled vozila i drugih poslova koji se obavljaju u stanicama tehničkog pregleda koji pripadaju budžetu FBiH i budžetima kantona uplaćivati direktno na račun budžeta FBiH i račune kantona u skladu sa zakonskim propisima i ostalim aktima.*
- *Potrebno je da se poduzmu dodatne aktivnosti u skladu sa zaključenim ugovorima o finansiranju održavanja željezničke infrastrukture i sufinansiranja obavljanja usluga željezničkog putničkog saobraćaja u vršenju neposredne kvalitativne i kvantitativne kontrole, kontinuirano praćenje izvršenja ugovorenih radova i pregled izvršenih radova na svim područjima infrastrukture u FBiH i da se na ime odvijanja željezničkog putničkog saobraćaja kontroliše sva obračunska i finansijska dokumentacije kojom Željeznice FBiH dokazuju visinu subvencije.*
- *Potrebno je da Ministarstvo u skladu sa odobrenim budžetom pravovremeno pokrene aktivnosti radi donošenja Programa utroška kako bi se realizacija transfera ostvarila u fiskalnoj godini u kojoj je i planirana.*
- *Potrebno je da se isplata nagrada za rezultate rada utvrđene članom 12. Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće vrši na osnovu dokumentacije kojom se potvrđuje da su uposlenici po obimu i kvalitetu ostvarili nadprosječne rezultate rada.*
- *Potrebno je da se izvrši dopuna Pravilnika o internim kontrolama, u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, u dijelu jasnog i konkretnog definisanja upravljačkih, administrativnih, računovodstvenih kontrolnih postupaka, postupka procjene rizika, informisanja, komunikacije i monitoringa.*



- *Takođe je potrebno da se doneseni interni akti dosljedno primjenjuju, a u cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola.*
- *U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika treba uspostaviti Jedinicu za internu reviziju.*
- *Potrebno je poduzeti dodatne aktivnosti kako bi se sredstva doznačena, iz Budžeta FBiH za 2007. godinu, za kapitalni transfer Direkciji cesta FBiH za kapitalne investicije efikasno i namjenski utrošila u skladu sa odobrenim Programom utroška za navedeni transfer.*
- *Izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za izradu „Projektne dokumentacije i pripremnih radova za izgradnju pristana i gradske marine u Neumu“, razloge neprihvatanja od strane općinskog vijeća Neum i mogućnost nastavka njegove dalje realizacije i u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti.*
- *I dalje nastaviti aktivnosti u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija kako bi se riješilo pitanje evidentiranih iskazanih ulaganja na ostalim razgraničenim rashodima u iznosu od 1.489.867,10 KM.*

4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2008. godinu, konstatovali smo da **Ministarstvo nije postupilo po preporukama** koje se odnose na:

- dopunu i potpunu primjenu procedura i akata za uspostavu funkcionalnog sistema internih kontrola i definisanja upravljačkih, administrativnih, računovodstvenih kontrolnih postupaka, postupaka procjene rizika, informisanja, komunikacije i monitoringa u Pravilniku o internim kontrolama,
- uplatu sredstava na ime naknada za tehnički pregled vozila, koji pripadaju Budžetu FBiH i budžetima kantona i dalje se ne uplaćuju direktno na račun Budžeta FBiH i račune budžeta kantona,
- Ugovori o djelu i dalje se zaključuju za poslove koji su utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva,
- dopunu Procedura o načinu korištenja i upotrebi mobilnih i fiksnih telefona sa uređenim mjesečnim iznosima ograničenja za ovu vrstu troškova, kao i način namirenja više načinjenih troškova,
- jedinica za internu reviziju nije formirana u skladu sa zakonskim i ostalim propisima,
- provođenje postupka nabavki roba, usluga i ustupanja radova u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama,
- rješavanje, u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija, evidentiranja iskazanih ulaganja u prethodnim godinama na poziciji „Ostali razgraničeni rashodi“ u iznosu od 1.489.867,10 KM.

Ministarstvo je djelimično postupilo po preporukama koje se odnose na:

- kvalitativnu i kvantitativnu kontrolu, kontinuirano praćenje izvršenja ugovorenih radova i pregled izvršenih radova na svim područjima infrastrukture u FBiH i kontrola obračunske i finansijske dokumentacije kojom se dokazuje visina subvencije u odvijanju željezničkog putničkog saobraćaja.

Preporuke koje su ispoštovane odnose se na:

- evidentiranje stalnih sredstava na osnovu relevantne dokumentacije u dijelu koji se odnosi na izradu glavnog projekta izgradnje pristana i gradske marine u Neumu i usluga revizije projektne dokumentacije u skladu sa Uredbom o računovodstvu Budžeta FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta,
- poduzimanje aktivnosti za provođenje Odluke o povećanju udjela Vlade FBiH u osnovnom kapitalu J.P. “B&H Airlines” d.o.o. Sarajevo u vezi unošenja novog uloga za iznos od 11.600.000 KM,
- nadzor nad provođenjem Pravilnika o naknadama za tehnički pregled vozila uvođenjem posebnog softvera instalisanog u Ministarstvu, stanicama tehničkog pregleda i Instituta za privredni inženjering,
- korištenje službenih vozila u skladu sa Procedurama o uvjetima i načinu korištenja službenih automobila u dijelu da putne naloge potpisuje ovlaštena osoba.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Sistem internih kontrola

Izvršena je procjena funkcionisanja sistema internih kontrola kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, pouzdanost finansijskog izvještavanja, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje javnog novca.

Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola je na rukovodstvu Ministarstva. Izvršenje poslova koji su Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave dati u nadležnost Ministarstva uređeni su **Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji** Ministarstva koji je osnovni i najvažniji pisani akt, koji čini temelj i sastavni dio sistema internih kontrola. Istim je jasno uređena organizacija i sistematizacija radnih mjesta sa detaljnim opisom poslova i zadataka kao i ovlaštenja i nadležnosti svih uposlenih. Navedenim aktom u Ministarstvu su sistematizirana 102 izvršioca, a na dan 31.12.2008. u Ministarstvu je bilo uposleno 40 izvršioca. Posljedica toga je da su tokom godine u kontinuitetu sve do kraja decembra 2008. godine sklapani Ugovori o djelu za sistematizovano radno mjesto tehničkog sekretara u kabinetu ministra kada je isti primljen u stalni radni odnos.

Pravilnik o internoj kontroli je donesen, ali istim nisu jasno i konkretno definisani upravljački kontrolni postupci, administrativno kontrolni postupci, računovodstveni interni kontrolni postupci, postupci procjene rizika, postupci informisanja, komunikacije i nadgledanja koji bi predstavljali opšti pregled podložnosti određenih funkcija ili aktivnosti na greške, nepravilnosti, neovlaštenu upotrebu ili neodgovarajuće rezultate programa. Takođe, nije utvrđen stepen rizika (visok, srednji i nizak) po svim aktivnostima Ministarstva i prijedlog eventualnih mjera za sprečavanje neželjenih dešavanja i otklanjanje utvrđenih rizika. Pravilnikom su utvrđeni zadaci internog kontrolora sa opisom njegovih poslova i zadataka. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatujemo da interni kontrolor vrši samo praćenje poslovanja organizacionih jedinica u sastavu Ministarstva na osnovu njihovih mjesečnih Izvještaja o radu. Međutim, nije prezentirana dokumentacija da su od strane internog kontrolora poduzimane aktivnosti u dijelu kontrole nad provođenjem zakona, postupaka i procedura koje se koriste u Ministarstvu u cilju provođenja Vladinih programa i postizanja namjeravanih rezultata, zakonitosti trošenja sredstava koja se koriste u provođenju ovih programa i dobijanja informacija i izvještaja u svrhu donošenja odluka koje se odnose na resornu nadležnost Ministarstva što je definisano članom 3. Pravilnika o internoj kontroli Ministarstva.

Uvidom u donešene interne akte, u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika konstatovano je da se dio istih nije dosljedno primijenjivao. Pravilnikom o poklonima i reprezentaciji nije propisano u kojim situacijama i do kojeg iznosa se mogu kupovati pokloni, a uvidom u dokumentaciju izdataka za reprezentaciju uočili smo da na računima reprezentacije nije naznačeno kojim povodom i u koju svrhu su nastali, što je potrebno navesti prije odobrenja. Izmjenama i dopunama Pravilnika o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće utvrđeni su novi platni razredi u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika u federalnim organima državne službe. Uvidom u pripremu za obračun plata za 10. i 12. mjesec 2008. godine konstatovali smo da se ne slažu koeficijenti na osnovu kojih se vrši obračun plata sa utvrđenim koeficijentima u gore navedenom Pravilniku. Naime, pojedinim rukovodećim i ostalim državnim službenicima Pravilnikom su utvrđeni niži platni razredi i koeficijenti od onih na osnovu kojih se vrši obračun plate. Pored naprijed navedenog, utvrđeno je da se pojedine kontrolne aktivnosti ne provode na način kako je to definisano internim aktima, što je za posljedicu imalo nepravilnosti u dijelu obračuna i isplate naknade za rezultate rada (tačka 5.4.1).

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

Potrebno je da se izvrši dopuna Pravilnika o internim kontrolama, u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika u dijelu jasnog i konkretnog definisanja upravljačkih, administrativnih, računovodstvenih kontrolnih postupaka, postupka procjene rizika, informisanja, komunikacije i monitoringa.

Takođe je potrebno da se doneseni interni akti dosljedno primjenjuju, a u cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola.

U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika treba uspostaviti Jedinicu za internu reviziju.

5.2 Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva

Sredstva po osnovu putničke takse – naknade za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH u 2008 godinu, uplaćena na poseban podračun u okviru Jedininstvenog računa Trezora, u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o dinamici prebacivanja i namjeni finansijskih sredstava korištena su za otplatu obaveza po osnovu Ugovora o finansijskom leasingu dva aviona i Ugovora o dugoročnom kreditu. Finansijska sredstva za ove namjene odobrena su Ministarstvu Budžetom FBiH za 2008. godinu na poziciji Otplate domaćim finansijskim institucijama – J.P. „B&H Airlines“ u iznosu od 6.500.000 KM. Tokom godine po ovom osnovu na posebnom računu uplaćena su sredstva u iznosu od 4.692.602 KM, i ista su prenešena J.P. „B&H Airlines“ i to 4.255.894,07 KM u 2008. godini, a 407.123,78 KM u 2009. godini. Naprijed navedenom Odlukom Vlade FBiH nije utvrđeno, kao prethodne godine, da će se po osnovu uplaćenih sredstava izvršiti uvećanje udjela u osnovnom kapitalu J.P. „BH Airlines“. Na osnovu revizije iz prethodne godine i datih preporuka o povećanju udjela u osnovnom kapitalu J.P. „B&H Airlines-a na poziciji stalnih sredstava – Učešće Vlade FBiH u osnovnom kapitalu javnih preduzeća iskazan je iznos od 11.600.000 KM u skladu sa sudskom registracijom od 21.04.2008.godine kojom je učešće Vlade FBiH u kapitalu iznosilo 99,90 %. U 2008. godini na osnovu Odluke Vlade FBiH V broj: 912/08 od 29.10.2008. godine izvršena je dokapitalizacija J.P. „B&H Airlines-a čime je učešće Vlade FBiH smanjeno na 51% što u nominalnom iznosu po sudskom Rješenju o registraciji od 20.03.2009. godine iznosi 9.561.922,32 KM. Do smanjenja kapitala došlo je zbog pokrića gubitka iz prethodne godine.

Sredstva naplaćena izdavanjem GSM licence u BiH u skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH o načinu raspodjele sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence, raspoređuju se FBiH u omjeru 2/3. Ovom Odlukom utvrđeno je da će se naplaćena sredstva od GSM licence usmjeravati na finansiranje projektne dokumentacije autoputa na Koridoru Vc i izgradnju planiranih autoputeva u BiH. Prema prezentiranoj dokumentaciji doznačena su sredstva GSM licence za 2008. godinu u iznosu od 22.200.000 KM. **Nije prezentirana dokumentacija kojom se potvrdilo da je donesen i od strane Vlade FBiH usvojen Program investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za FBiH u 2008. godini. Zaključkom Vlade FBiH V broj: 1014/2008 od 19.11.2008. godine, na prijedlog Ministarstva, iz ovih sredstava osiguran je manjak sredstava u iznosu od 2.220.000 KM za implementaciju projekata iz Programa investiranja sredstava GSM licence za 2007. godinu. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da je na posebnom transakcijskom računu, koji se vodi kod J.P. „Direkcije cesta FBiH“ na dan 31.12.2008. godine iskazano nerealizovanih sredstava u iznosu 19.980.000 KM. Navedena sredstva su Odlukom Vlade V broj: 17/09 od 12.03.2009. godine prenešena kao pozajmica Budžetu FBiH sa rokom vraćanja od 60 dana. Na osnovu navedenog ne može se potvrditi da su od strane Ministarstva poduzete adekvatne aktivnosti u cilju namjenskog i efikasnog korištenja sredstava ostvarenih po osnovu izdavanja GSM licence za 2008. godinu.**

Programom investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za 2007. godinu za FBiH, usvojenim od strane Vlade FBiH utvrđeno je da će o realizaciji sredstava u iznosu od 25.600.000 KM Ministarstvo izvještavati Vladu FBiH. Takođe je utvrđeno da je Federalno ministarstvo finansija u saradnji sa Ministarstvom ovlašteno da osigura namjensko trošenje sredstava i o istom informira Vladu FBiH a ukoliko ocjeni da neće biti realizovani putem nadležnog implementatora, implementaciju treba da vrši Ministarstvo. Prema prezentiranoj dokumentaciji konstatovano je da je izvještavanje Vlade FBiH o implementaciji Programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za 2007. godinu za FBiH vršeno od strane implementatora, kao i da je stanje sredstava po osnovu GSM licence za 2007. godinu na transakcijskom računu na dan 31.12.2008. godine iznosilo 11.812.284,02 KM. **Nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je Ministarstvo postupilo u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o usvajanju programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za FBiH za 2007. godinu u dijelu osiguranja namjenskog utroška odobrenih sredstava, adekvatnog izvještavanja Vlade FBiH kao i procjeni da li se od strane implementatora uspješno implementiraju odobreni projekti.**

Potrebno je da se Ministarstvo u okviru svojih nadležnosti i ovlaštenja poduzme aktivnosti da se sredstva ostvarena po osnovu GSM licence koriste isključivo za namjene utvrđene odlukama nadležnih organa i institucija. Također je potrebno se u cilju efikasnog korištenja navedenih sredstava u razumnom roku predložiti Vladi FBiH Program utroška sredstava, prati namjensko trošenje odobrenih sredstava i o utrošku sredstava izvještavaju nadležni organi i institucije u skladu sa zakonskim i ostalim aktima.

Obzirom da sredstva GSM licence predstavljaju prihod Budžeta FBiH, potrebno je u cilju transparentnog korištenja tih sredstava poduzeti aktivnosti, kako bi se sredstva GSM licence i iskazivala u okviru istog u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o trezoru u FBiH.

Potrebno je da Ministarstvo u skladu sa datim ovlaštenjima poduzme aktivnosti u cilju dosljedne realizacije, odnosno namjenskog utroška sredstava prikupljenih po osnovu GSM licence u skladu sa Programom utroška sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za 2007. godinu i o istom izvještava nadležne organe i institucije.

U skladu sa Zakonom o cestovnom prevozu FBiH, Ministarstvo je donijelo **Pravilnik o naknadama za tehnički pregled vozila i drugim poslovima koji se obavljaju u stanicama tehničkog pregleda**. U skladu sa navedenim Pravilnikom, stanice tehničkog pregleda dio naknade koji pripada „Institutu za privredni inženjering“, na koji je Vlada FBiH prenijela javna ovlaštenja iz oblasti rada stanica tehničkog pregleda, dio naknade koji pripada Budžetu FBiH i dio naknade koji pripada budžetima kantona, uplaćuje u jednom iznosu na račun „Instituta za privredni inženjering“, a isti nakon toga, pripadajući dio doznačava Budžetu FBiH i budžetima kantona, što nije regulisano zaključenim ugovorom između Ministarstva i ove institucije. Ne može se potvrditi da je u navedenom slučaju dosljedno postupljeno u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonu o Trezoru u FBiH, a vezano za uplatu javnih prihoda Budžeta FBiH i budžeta kantona. Na navedeno je ukazano i u prethodnom revizijskom izvještaju.

Dio sredstava uplaćenih na ime naknada za tehnički pregled vozila i drugih poslova koji se obavljaju u stanicama tehničkog pregleda koji pripadaju Budžetu FBiH i budžetima kantona uplaćivati direktno na račun Budžeta FBiH i račune kantona u skladu sa zakonskim propisima i ostalim aktima.

5.3 Budžet za 2008. godinu

Izvršenje odobrenog budžeta za 2008. godinu iskazano je u iznosu od 51.824.229,30 KM što u odnosu na odobreni operativni budžet od 52.699.819,00 KM predstavlja ostvarenje od 98,34 % . Tokom godine je po osnovu zakonskih preraspodjela na osnovu Odluka Vlade FBiH i Rješenja Federalnog ministarstva finansija izvršeno umanjeње sredstava u iznosu od 137.865,00 KM. Iz sredstava tekuće rezerve odobrena su sredstva u iznosu od 330.469,00 KM za bruto plate, naknade i doprinose. Pored navedenog, od strane Federalnog ministarstva finansija izvršeno je umanjeње zakonski odobrenog budžeta u iznosu od 1.803.748,00 KM, a prema izjavi odgovorne osobe Ministarstvo ne raspolaže sa dokumentacijom kojom se potvrđuje navedeno umanjeње.

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

5.4 Tekući rashodi

5.4.1 Bruto plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća ostvarene su u iznosu 1.253.049,80 KM što predstavlja ostvarenje u procentu od 92,86 % u odnosu na Budžetom odobrena sredstva od 1.349.400 KM. U okviru navedenih izdataka na poziciji naknada za rezultate rada iskazan je iznos od 20.150 KM koji je ostvaren na osnovu Rješenja ministra o isplati nagrade za rezultate rada u prvom polugodištu 2008. godine. Navedenim Rješenjem isplaćene su nagrade za nadprosječne rezultate rada u prvom polugodištu 2008. godine svim zaposlenicima u iznosima od 400 KM (za namještenike), 550 KM (državnim službenicima) i 700 KM (rukovodećim državnim službenicima). Nije nam prezentovana relevantna dokumentacija na osnovu koje bi potvrdili da su svi zaposlenici po obimu i kvalitetu ostvarili nadprosječne rezultate rada u skladu sa članom 12. Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaća. Ovo naročito ističemo

iz razloga što se skoro svi zaposlenici Ministarstva ocjenjuju svake godine uspješnim i naročito uspješnim za kvalitetno i profesionalno obavljanje poslova i radnih zadataka te se ne može potvrditi opravdanost linearne isplate svim uposlenicima za nadprosječne rezultate rada.

Potrebno je da se isplata nagrada za rezultate rada utvrđene članom 12. Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće vrši na osnovu dokumentacije kojom se potvrđuje da su uposlenici po obimu i kvalitetu ostvarili nadprosječne rezultate rada.

5.4.2 Tekući transferi

Tekući transferi u 2008. godini realizovani su u iznosu od 35.519.700,00 KM koliko su iznosila odobrena sredstva Budžetom za 2008. godinu.

Transfer subvencija javnim preduzećima – transfer Željeznicama FBiH iskazan je u iznosu od 29.000.000 KM, a realizovan je na osnovu Odluke Vlade FBiH V broj: 141/08 od 28.02.2008. godine koja je donešena u skladu sa Planom poslovanja Željeznica FBiH na koji je saglasnost dao Parlament FBiH. Sredstva su namjenjena za finansiranje željezničke infrastrukture od 25.900.000 KM, sufinansiranje usluga javnog putničkog željezničkog saobraćaja od interesa za FBiH u iznosu od 2.500.000 i finansiranje rada Bosanskohercegovačke željezničke javne korporacije u iznosu od 600.000 KM

Finansiranje željezničke infrastrukture i sufinansiranje putničkog i kombinovanog saobraćaja vrši se u skladu sa članom 2. Zakona o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja. Po tom osnovu Ministarstvo je 16.01.2008. godine sklopilo sa Željeznicama FBiH Ugovor o o finansiranju održavanja željezničke infrastrukture i Ugovor o sufinansiranju obavljanja usluga željezničkog putničkog i kombinovanog saobraćaja u skladu sa članom 8. pomenutog Zakona. Ugovorima je definisano da će se od ukupno Budžetom FBiH za 2008. godinu odobrenih sredstava vršiti plaćanje u jednakim mjesečnim iznosima. Međutim, prema prezentiranoj dokumentaciji do 31.12.2008. godine isplaćeno je 22.208.833,00 KM, dok je razlika u iznosu od 6.791.167,00 KM doznačena u toku 2009. godine. Navedenim ugovorima definisano je da će Željeznice FBiH dostavljati privremenu polugodišnju i konačnu godišnju situaciju izvršenih radova, odnosno troškova obavljanja putničkog i kombinovanog saobraćaja, a Ministarstvo će vršiti kontrolu istih. Na osnovu dostavljenih situacija Ministarstvo je izvršilo periodičnu i konačnu kontrolu nad provođenjem sklopljenih ugovora za 2008. godinu na osnovu Rješenja ministra od 30.06. 2008. godine odnosno 18.02.2008. godine kojim je utvrđeno da će kontrolu izvršiti interni kontrolor Ministarstva u saradnji sa Sektorom za željeznički, vodni i kombinovani promet Ministarstva. U Izvještaju o konačnom nadzoru od 26.03.2009. godine konstatovano je da je kontrola obavljena u svim područjima željezničke infrastrukture osim u Bihacu i da su prikupljeni dokazi koji su poslužili kao dokumentaciona osnova za ispostavljene situacije i urednost linija koje su subvencionirane u putničkom prometu. Uz Izvještaj dostavljeno je i Mišljenje Odjela za internu reviziju J.P. „Željeznica FBiH“ kojim je isto navedeno. Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovano je da je Ministarstvo u odnosu na prethodni period poduzelo značajne aktivnosti u skladu sa zaključenim ugovorima u dijelu kvantitativnog i kvalitativnog nadzora nad namjenskim utroškom sredstava. Međutim, zbog značajnosti iznosa koji se namjenski svake godine doznačava iz Budžeta FBiH navedenom javnom preduzeću smatramo da Ministarstvo treba da ostvari u skladu sa zaključenim ugovorima potpun kvalitativan i kvantitativan nadzor, koji znači kompletnu kontrolu dokumentacije vezano za ulaganja u infrastrukturu u svim centrima infrastrukture kao i nadzor nad svim obračunskim i finansijskim dokumentima kojima Željeznice FBiH dokazuju visinu subvencije u željezničkom putničkom saobraćaju.

Potrebno je da se poduzmu dodatne aktivnosti u skladu sa zaključenim ugovorima o finansiranju održavanja željezničke infrastrukture i sufinansiranja obavljanja usluga željezničkog putničkog saobraćaja u vršenju neposredne kvalitativne i kvantitativne kontrole, kontinuirano praćenje izvršenja ugovorenih radova i pregled izvršenih radova na svim područjima infrastrukture u FBiH i da se na ime odvijanja željezničkog putničkog saobraćaja kontroliše sva obračunska i finansijska dokumentacija kojom Željeznice FBiH dokazuju visinu subvencije.

Ostali transferi odnosili su se na transfere: **J.P. AIR BOSNIA u iznosu od 3.400.000 KM, J.P.Aerodrom Tuzla 1.034.200,00 KM, J.P.Aerodrom Mostar 834.200,00 KM, RTV FBiH – podrška Vlade izgradnji mreže repetitora 417.100,00 KM i transfer za kontrolu letenja- aerodrom Tuzla 834.200,00 KM.** Navedeni transferi realizovani su u 2008. godini na osnovu Programa utroška tekućih transfera usvojenih od strane Vlade FBiH. Prenos sredstava izvršen je na osnovu Odluka Vlade FBiH bez

prethodno zaključenih ugovora sa korisnicima sredstava kojim bi se utvrdila međusobna prava i obaveze. Izvještaj o realizaciji doznačenih sredstava naprijed navedeni korisnici dostavili su u februaru 2009. godine, a Ministarstvo je iste jednim aktom dostavilo Federalnom ministarstvu finansija. Nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je od strane Ministarstva izvršen uvid u dostavljene izvještaje o utrošku sredstava tekućih transfera ili uvid u relevantnu dokumentaciju kojom se dokazuje namjenski utrošak sredstava i sačinio izvještaj u kojem bi se potvrdilo da su se od strane korisnika transfera utrošena sredstva za namjene za koje su doznačena Odlukama Vlade FBiH. Radi naprijed navedenog ne može se potvrditi da je od strane Ministarstva izvršen adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom naprijed navedenih transfera.

Sa krajnjim korisnicima tekućih transfera potpisati ugovore o izvršenju doznačenih sredstava kojima će se definisati međusobna prava i obaveze, kako bi se mogle eventualno poduzeti mjere prema onim korisnicima koji nenamjenski utroše sredstva ili u datom roku ne podnesu izvještaj o utrošku istih Ministarstvu.

Potrebno je da se prije dostavljanja izvještaja o realizaciji tekućih transfera Federalnom ministarstvu finansija i Vladi FBiH prethodno utvrdi, uvidom u izvještaje o utrošku sredstava, ili uvidom u relevantnu dokumentaciju kojom se dokazuje utrošak sredstava, da li su krajnji korisnici transfera koristili sredstva za namjene za koje su im odobrena i u skladu sa konstatovanim izvjestima naprijed navedene institucije.

5.4.3 Kapitalni transferi

Kapitalni grant kantonima- podrška Vlade FBiH rekonstrukciji regionalnih i lokalnih cesta u FBiH realizovan je u iznosu od 9.499.901,00 KM. Prijedlog Programa utroška odobrenog kapitalnog granta na osnovu utvrđenih kriterija dostavljen je u avgustu 2008.godine, a Odluku o usvajanju ovog Programa Vlada FBiH je donijela 15.10.2008. godine. Ugovori sa krajnjim korisnicima zaključeni su 15.11.2008. godine. Prenos sredstava izvršen je tek u maju 2009. godine. Zbog navedenog ne može se potvrditi da su pravovremeno pokrenute aktivnosti od strane Ministarstva u cilju efikasnog korištenja sredstava.

Potrebno je da Ministarstvo u skladu sa odobrenim budžetom pravovremeno pokrene aktivnosti radi donošenja Programa utroška sredstava kako bi se realizacija transfera ostvarila u fiskalnoj godini u kojoj je i planirana.

5.5 Razvojni projekti

U skladu sa Planom razvojnih projekata u Federaciji BiH za 2008. godinu, koji je objavljen u Aneksu Budžeta za 2008. godinu koji čini sastavni dio Budžeta FBiH za 2008. godinu, utvrđeni su razvojno - investicioni projekti u nadležnosti Ministarstva u ukupnom iznosu 202.670.172 KM od čega 197.192.258 KM iz kredita, 977.914 KM iz Budžeta FBiH, 3.500.000 KM vlastito učešće J.P. Željeznica FBiH i 1.000.000 KM vlastito učešće J.P. Direkcije cesta FBiH. Navedeni projekti odnosili su se na rehabilitaciju cesta u FBiH i izgradnju Sarajevske obilaznice za koje je implementator J.P. Direkcija cesta FBiH, kao i projekti rekonstrukcije teretnih vagona, nabavke vozova, regionalni projekti željeznica FBiH za koje je implementator J.P. Željeznice FBiH.

U skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH Ministarstvo je organizovalo Sektor za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj. Zadatak Sektora je praćenje implementacije projekata i izvještavanje o implementaciji projekata iz nadležnosti Ministarstva na osnovu metodologije koju utvrdi Federalno ministarstvo finansija i /ili međunarodne finansijske institucije i donatori.

Prema prezentiranoj dokumentaciji konstatovano je da je za dio projekata koje implementira J.P. Direkcija cesta FBiH dostavila godišnji izvještaj (a ne i kvartalne) koji je dostavljen Federalnom ministarstvu finansija. Međutim, nije prezentirana dokumentacija da su od strane ostalih implementatora razvojno - investicionih projekata (J.P. Željeznice FBiH) dostavljani izvještaji i o istom izvještavano Federalno ministarstvo finansija. Posebno ističemo da iz prezentirane dokumentacije, nismo mogli utvrditi da li i na koji način Ministarstvo vrši nadzor, koordinaciju i praćenje projekata koje implementiraju krajnji korisnici, a za koje je nadležno ovo Ministarstvo. Osim naprijed navedenog, nije prezentirana dokumentacija

kojom bi se potvrdilo da je postupljeno u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH V broj:849/2008 od 15.10.2008. godine kojim je utvrđeno da su sva Ministarstva u čijoj su nadležnosti razvojni projekti obavezna redovno, odnosno kvartalno dostavljati podatke o projektima u implementaciji, u pripremi odnosno pregovorima u cilju praćenja dinamike projekata te jačanja međusobne koordinacije Federalnom ministarstvu finansija. Takođe nisu prezentirane pisane informacije u kojima se obavezno trebao navesti napredak i problemi koji se javljaju tokom realizacije investiciono - razvojnih projekata. Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi da je od strane Ministarstva obavljen adekvatan nadzor nad implementacijom razvojno - investicionih projekata utvrđenih u Aneksu Budžeta FBiH za 2008. godinu kao i da je u skladu sa članom 44. Zakona o izvršenju Budžeta FBiH vršeno kvartalno izvještavanje Federalnom ministarstvu finansija o utrošku sredstava.

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

Potrebno je da se u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH, uspostaviti adekvatna koordinacija, praćenje i izvještavanje o realizaciji razvojno – investicionih projekata za koje je Ministarstvo nadležno.

5.6 Ostali nalazi

Grant Federalnoj direkciji cesta za kapitalne investicije odobren je Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2007. godinu u iznosu od 37.252.642,00 KM. Sredstva su doznačena J.P. Direkciji cesta FBiH 14.12.2007. godine, a Program utroška istih odobren je tek 31.01.2008. godine Odlukom Vlade FBiH V broj 63/2008. Prema prezentiranom Izvještaju o utrošku sredstava sa stanjem na dan 31.12.2008. godine, sačinjenom od strane J.P. Direkcije cesta FBiH, konstatovano je da je utrošeno 1.673.633,00 KM a da je ostalo nerealizovano 35.579.009 KM (odnosno 35.666.306 sa pripadajućom kamatom). U navedenom izvještaju je dato obrazloženje da sredstva nisu utrošena jer nisu okončani imovinsko pravni odnosi kao i da je vrlo teško napraviti procjenu kada će se krenuti sa implementacijom projekata za koje nije riješen postupak eksproprijacije. Na osnovu naprijed navedenog može se konstatovati da je izvršen prenos sredstava J.P. Direkciji cesta FBiH iz Budžeta FBiH, a da prethodno nije sačinjen program utroška sredstava odnosno da nisu obezbijedeni uslovi za realizaciju navedenih kapitalnih investicija što je imalo za posljedicu efikasnost korištenja javnih sredstava.

Potrebno je poduzeti dodatne aktivnosti kako bi se sredstva doznačena, iz Budžeta FBiH za 2007. godinu, za kapitalni transfer Direkciji cesta FBiH za kapitalne investicije efikasno i namjenski utrošila u skladu sa odobrenim Programom utroška za navedeni transfer

U Ministarstvu je kao i prethodnih godina **na poziciji „ostali razgraničeni rashodi“ iskazana obaveza iz 2002. godine u iznosu od 1.489.867,10 KM** koja se odnosi na izvršene radove za izgradnju Čapljinskog mosta. Iako je Ministarstvo na osnovu naše preporuke iz prethodnih revizija u više navrata u 2008. godini upućivalo Zahtjeve Federalnom ministarstvu finansija sa prijedlogom odluke o zatvaranju ove pozicije do okončanja revizije nisu dobili nikakav odgovor, instrukciju niti mišljenje na predloženu odluku.

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

U okviru stalnih sredstava u upotrebi na poziciji „studije izvodljivosti, projektne pripreme i projektovanja“ iskazano je stanje u iznosu od 432.187,47 KM koje se odnosi na izradu glavnog projekta izgradnje pristana i gradske marine u Neumu čija je vrijednost 399.544,47 KM i na uslugu revizije projektne dokumentacije u iznosu od 32.643,00 KM. Primopredaja ovih projekata izvršena je u maju odnosno junu 2008. godini. Međutim, Općinsko vijeće općine Neum je dopisom od 14.05.2008. godine upućenog Ministarstvu navedeni projekat odbacilo navodeći određene uslove koje je potrebno ispuniti kako bi se projekat prihvatio. Navodimo da je Ministarstvo planiralo u 2008. godini za izgradnju ovog objekta 2.000.000 KM, a Budžetom FBiH za 2008. godinu odobreno je 1.500.000 KM po ovom osnovu, ali zbog neprihvatanja Projekta stalo se sa realizacijom projekta i navedena sredstva su zakonskim preraspodjelama usmjerena u druge svrhe. Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi opravdanosti ulaganja u projekat pristana i gradske marine u Neumu u iznosu od 432.187,47 KM. Stoga je potrebno da Ministarstvo poduzme dodatne aktivnosti na rješavanju ovih a i daljih eventualnih ulaganja.

Izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za izradu „Projektne dokumentacije i pripremnih radova za izgradnju pristana i gradske marine u Neumu“, razloge neprihvatanja od strane Općinskog vijeća Neum i mogućnost nastavka njegove dalje realizacije i u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti.

6. KOMENTAR

U ostavljenom roku Federalno ministarstvo prometa i komunikacija se očitovalo dopisom broj: 01-14-1082/09 od 15.07.2009. godine na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2008. godinu. U navedenom očitovanju Ministarstvo je prihvatilo date kvalifikacije u neovisnom revizorskom mišljenju i dalo određena objašnjenja. Takođe, navedeno je da su već poduzete aktivnosti u cilju ispravljanja konstatovanih propusta.

Direktor sektora za finansijsku reviziju:
Munib Ovčina, dipl. oec.

Voda tima:
Belma Mušinović, dipl. oec.

Član tima:
Mersiha Mahmutović, dipl. iur.

Prilog br. 1.
Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva prometa i komunikacija na dan 31.12.2008. godine

Izraženo u KM

Red. broj	Vrsta Rashoda	Budžet za 2008. godinu	Tekuća rezerva u 2008.god.	Zakonska preraspodjela Sredstava	Budžet za 2008.god sa zakonskim izmjenama ¹ (od 3 do 5)	Smanjenje zakonskog budžeta ²	Operativni budžet za 2008. god. ³ (od 6 do 7)	Izvršenje budžeta za 2008.god.	Izvršenje budžeta za 2007.god.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	1.733.763	330.469	362.135	2.426.367		2.426.367	1.749.793	1.431.057
1.	Bruto plate zaposlenih	866.995	220.339	-107.934	979.400		979.400	953.118	689.001
2.	Naknade troškova zaposlenih	305.676	84.792	-20.468	370.000		370.000	299.932	305.498
3.	Doprinosi poslodavca	92.745	25.338	-9.463	108.620		108.620	105.367	76.378
4.	Putni troškovi	127.657			127.657		127.657	93.710	92.258
5.	Izdaci za energiju	7.114			7.114		7.114	3.996	3.631
6.	Izdaci za komunalne usluge	72.800			72.800		72.800	66.749	56.530
7.	Nabavka materijala	38.250			38.250		38.250	38.151	38.244
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	43.526			43.526		43.526	37.533	28.980
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	0			0		0	0	0
10.	Izdaci za tekuće održavanje	30.000			30.000		30.000	29.937	30.862
11.	Osiguranje i bankarske usluge	29.000			29.000		29.000	28.987	25.426
12.	Ugovorene usluge	120.000		500.000	620.000		620.000	92.314	84.248
II	Tekući grantovi	35.319.700		200.000	35.519.700		35.519.700	35.519.700	28.409.998
1.	Transfer za J:P:"Air Bosnia"	3.400.000			3.400.000		3.400.000	3.400.000	2.400.000
2.	Transfer za J:P:"Aerodrom Tuzla"	834.200		200.000	1.034.200		1.034.200	1.034.200	230.000
3.	Transfer za RTV FBiH	417.100			417.100		417.100	417.100	0
4.	Transfer za kontrolu letenja – Aerodrom Tuzla	834.200			834.200		834.200	834.200	0
6.	Transfer „Željeznicama FBiH“	29.000.000			29.000.000		29.000.000	29.000.000	25.549.998
III	Kapitalni izdaci	9.030.000		800.000	9.830.000		9.830.000	9.821.901	37.732.642
1.	Kapitalni grant Državi - učešće Vlade FBiH u obilježavanju rijeke Save	330.000			330.000		330.000	330.000	0
2.	Kapitalni grant kantonima – podrška Vlade FBiH reg. i lokalnim cestama	8.700.000		800.000	9.500.000		9.500.000	9.499.901	0
3.	Grant za izgradnju puta Olovo - Kolakovići								480.000
4.	Grant Direkciji cesta FBiH								37.252.642
IV	Nabavka stalnih sredstava	1.727.500		-1.500.000	227.500	-163.750	63.750	61.817	801.081

¹ Budžet za 2008. godine sa izmjenama koje su propisane Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2008. godinu (Odluke Vlade FBiH i Rješenja Federalnog ministarstva finansija).

² Smanjenje zakonskog budžeta izvršeno od strane Federalnog ministarstva finansija.

³ Ukupno odobreni operativni budžet za 2008. godinu.

1.	Nabavka građevina-Izgradnja pristaništa i marine u Neumu	1.500.000		-1.500.000	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina-Obilježavanje pl. puta i jezera u FBiH	100.000			100.000	-100.000	0	0	0
3.	Nabavka opreme	127.500			127.500	-63.750	63.750	61.817	343.961
4.	Projektna dokumentacija i pripremni radovi marine u Neumu	0			0		0	0	432.187
5.	Rekonstrukcija lučke kapetanije Neum	0			0		0	0	24.932
V	Otplata dugova	6.500.000			6.500.000	-1.639.998	4.860.002	4.663.018	5.587.048
1.	Otplata domaćim finansijskim institucijama J:P: Air Bosna- B&H Airlines	6.500.000			6.500.000	-1.639.998	4.860.002	4.663.018	5.587.048
IV	SVEUKUPNO	54.310.963	330.469	-137.865	54.503.567	-1.803.748	52.699.819	51.824.229	74.061.826
	Broj zaposlenih	45					45	40	40