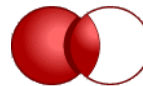




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**



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

UR: 010-05, 032-05 /07

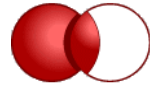
**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31. decembra 2006. godine
FEDERALNOG MINISTARSTVA PROMETA I KOMUNIKACIJA**

MOSTAR

Sarajevo, april 2007. godine



**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

**MENADŽMENTU
FEDERALNOG MINISTARSTVA PROMETA I KOMUNIKACIJA**

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva prometa i komunikacija** iskazanu na stranicama 1 do 8, za godinu koja je završila 31.decembra 2006.godine. Za ove izvještaje odgovornost snosi menadžment Federalnog ministarstva prometa i komunikacija. Naša odgovornost svodi se na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili, na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji ("Sl. novine FBiH", broj 48/99), a u skladu sa INTOSAI međunarodnim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva prometa i komunikacija, skrećemo pažnju na slijedeće :
 - u skladu sa članom 30. Zakona o izvršavanju Budžeta za 2006. godinu i Programom utroška investicijskih sredstava razvoja za izgradnju autoputa Sarajevo-Zenica utvrđenih Budžetom FBiH za 2006. godinu koji je usvojen od strane Vlade FBiH, o utrošenim sredstvima u iznosu od 20.000.000,00 KM Ministarstvo nije tromjesečno izvještavalo Federalno ministarstvo finansija;
 - nisu poduzete adekvatne aktivnosti na praćenju i nadzoru nad implementacijom investicijskih sredstava razvoja odobrenih, a nerealizovanih u Budžetu za 2004. i 2005. godinu u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH od 27.03.2006. godine i Programom utroška investicijskih sredstava razvoja za 2005. godinu;
 - nedovoljno funkcionisanje sistema internih kontrola kod primjene zakonskih i podzakonskih propisa u dijelu nadzora i izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava za izgradnju autoputa, sredstava ostvarenih po osnovu GSM licence i sredstava datih JP Željeznice FBiH;

- ne možemo potvrditi opravdanost isplate naknada povodom obilježavanja vjerskih i ostalih praznika u neto iznosu od 10.800,00 KM, koje su evidentirane na poziciji jubilarnih nagrada, a koje se u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija nisu mogle planirati za 2006. godinu, a samim tim niti isplatiti.
4. Po našem mišljenju, finansijski izvještaji, osim za navedeno u prethodnoj tački, daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja korisnika budžeta **Federalnog ministarstva prometa i komunikacija** za godinu koja se završava na dan 31.12.2006. godine.

Zamjenik generalnog revizora
Branko Kolobarić, dipl. oec.

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

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA PROMETA I KOMUNIKACIJA
NA DAN 31.12.2006.GODINE**

1 UVOD

Federalno ministarstvo prometa i komunikacija (u daljem tekstu Ministarstvo) osnovano je u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave («Sl. novine FBiH», broj 19/03, 38/05, 2/06, 8/06, 61/06). Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove utvrđene zakonom koji se odnose na nadležnost 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 07/1-02-1-420-2/06 od 16.06.2006. godine, na koji je Vlada FBiH svojim aktom V broj: 323/2006 dala saglasnost dana 15.06.2006. godine.

Radom Ministarstva rukovodi ministar i odgovoran je za rad Ministarstva. Sredstva za rad obezbjeđuju se u federalnom budžetu.

Broj uposlenih u Ministarstvu na dan 31.12.2006. godine je bio 38, Budžetom za 2006. godinu takođe su odobrena sredstva za 38 zaposlenika, a Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji predviđena su radna mjesta za 125 zaposlenika.

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

2 OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005. GODINU

U reviziji finansijskih izvještaja za 2006. godinu vršena je provjera usklađenosti poslovanja Ministarstva sa zakonskim propisima pri čemu su konstatovani određeni nedostaci i propusti te date preporuke za njihovo otklanjanje, kao i kako je Ministarstvo postupilo po datim preporukama u prethodnom izvještaju.

Na osnovu izvršene revizije, konstatovano je da je Ministarstvo poduzelo aktivnosti na realizaciji datih preporuka koje su navedene u Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2005. godinu. U skladu sa datim preporukama Ministarstvo je 10.11.2006. godine zaključilo ugovor sa JP AIR BOSNA, vezano za regulisanje međusobnih prava i obaveza po osnovu uplaćenog depozita u iznosu od 8.500.000,00 KM, koji služi kao garancija Hypo Alpe Adria Banci za date kredite ovom preduzeću. Vodi se evidencija o prometu podračuna u okviru JRT Budžeta FBiH za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH. Djelimično je postupljeno po preporukama koje se odnose na nadzor nad provođenjem Ugovora o finansiranju održavanja željezničke infrastrukture i sufinansiranju obavljanja usluga željezničkog putničkog saobraćaja JP Željeznice FBiH Sarajevo za 2006. godinu, a poduzete su i aktivnosti vezane za usaglašavanje vlastitih prihoda sa prihodima iskazanim u Glavnoj knjizi Trezora. Ministarstvo nije dio sredstva za kapitalne izdatke vezane za rekonstrukciju i investiciono održavanje planiralo na odgovarajućoj poziciji u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima. Nije vršen adekvatan nadzor nad korištenjem doznačenih sredstava u 2005. godini u skladu sa Metodologijom za korištenje raspoloživih sredstava za projekte, a takođe nije vršeno izvještavanje u skladu sa Programom utroška sredstava za investiciona sredstva razvoja odobrena za 2006. godinu.

3 CILJ REVIZIJE

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

Cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu Ministarstva, kao i javna odgovornost menadžmenta za zakonitost rada, uspješno i efikasno obavljanje odnosno sprovođenje postavljenih ciljeva. Navedeno će se utvrditi kroz uvid u rad Ministarstva u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.

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

4 NALAZI I PREPORUKE

a) Menadžment i sistem internih kontrola

Uvidom u donesene akte i procedure utvrdili smo da je Ministarstvo donijelo propisane procedure predviđene Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika, ali da iste nije u potpunosti primjenjivalo. Revizijom finansijskih izvještaja za 2006. godinu utvrđeno je da sistem internih kontrola nije u potpunosti uspostavljen, odnosno nije obezbijedio potpunu primjenu zakonskih i podzakonskih akata, a naročito kod planiranja izdataka vezanih za rekonstrukciju i investiciono održavanje u cilju njihovog kasnijeg pravilnog iskazivanja kod institucija koje su za iste i nadležne i planiranja naknada troškova zaposlenih, kao i redovnog izvještavanja nadležnih institucija o realizaciji investicionih sredstava razvoja u skladu sa odlukama Vlade FBiH. Nedosljednu primjenu zakonskih i podzakonskih propisa utvrdili smo u okviru izdataka za ugovorene usluge, gdje su zaključivani ugovori o dijelu sa fizičkim licima za poslove koji su utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, kao i zaključivanje ugovora o dijelu nakon izvršenja pojedinih poslova. Uvidom u dokumentaciju, konstatovali smo da su pojedini putni nalozi za korištenje službenih automobila potpisani od strane osoba koje nisu za isto ovlaštene, što nije u skladu sa Procedurama o uvjetima i načinu korištenju službenih automobila, što može imati za posljedicu da se vozila koriste bez ovlaštenja.

Potrebno je da se donesene procedure u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola dosljedno primjenjuje u cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola, a posebno u dijelu dosljedne provedbe zakonskih i ostalih propisa kod planiranja i izvršavanja kapitalnih izdataka i tekućih transfera.

b) Izvršenje Budžeta za 2006. godinu

U finansijskim izvještajima iskazano je slijedeće stanje izdataka Ministarstva:

C-to	Vrsta rashoda	Budžet za 2006. godinu	Izvršenje Budžeta za 2006. g	Tekuća rezerva u 2006. g
1	2	3	4	5
611000	Bruto plaće i naknade zaposlenih	1.141.709	963.567	70.500
611100	Bruto plaće i naknade	817.209	650.396	40.500
611200	Naknade troškova zaposlenih	324.500	313.171	30.000
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	89.893	72.099	7.000
612100	Doprinosi poslodavca	89.893	72.099	7.000
613000	Izdaci za materijal i usluge	404.850	399.297	45.700
613100	Putni troškovi	90.500	91.186	1.100

613200	Izdaci za energiju	12.000	9.135	1.700
613300	Izdaci za komunalne usluge	74.650	60.465	3.900
613400	Nabavka materijala	37.500	38.504	1.800
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	33.600	37.169	6.700
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	0		
613700	Izdaci za tekuće održavanje	25.550	34.758	9.300
613800	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge	21.050	22.757	12.700
613900	Ugovorne usluge	110.000	105.323	8.500
614000	Tekući transferi	21.150.000	21.199.996	50.000
614116	Grant Općini Neum		50.000	50.000
614300	Transfer za JP AIR BOSNA	1.600.000	1.599.996	
614400	Subvencija JP –Transfer Željeznica FBiH	19.550.000	19.550.000	
615000	Kapitalni grantovi	1.055.000	1.105.000	50.000
615100	Kap.gr.za rek.puta u MZ Stjepan polje, Općina Gračanica		50.000	50.000
615200	Kapitalni grant neprof. org.-učešće Vlade u zaj.pr.3 mosta sa EUFOR-om	1.055.000	1.055.000	
821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	24.260.000	24.081.878	
821300	Nabavka opreme	250.000	71.907	
821600	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	24.010.000	24.009.971	
821600	Rekonstrukcija i investiciono održavanje Dobretići	1.000.000	1.000.000	
821600	Izgradnja atoputa Visoko-Kakanj	10.000.000	10.000.000	
821600	Han Pijesak-Riza-Žepa	1.000.000	1.000.000	
821600	Rek.i inv.održ.-opremanje Zračne luke Mostar	2.000.000	2.000.000	
821600	Izgradnja autoputa Sarajevo-Zenica	10.000.000	10.000.000	
821600	Rekonst. zgrade-Kapetanija unutrašnje plovidbe Ostrožac	10.000	9.971	
823000	Otplate dugova	3.500.000	3.500.000	
823300	Otplate domaćim fin.institucijama-JP AIR Bosna	3.500.000	3.500.000	
Ukupno rashodi i izdaci		51.601.452	51.321.837	223.200
Planirani broj uposlenih				38
Broj uposlenih na dan 31.12.2006. godine				38

U Godišnjem iskazu o izvršenju Budžeta za 2006. godinu iskazani su ukupni izdaci u iznosu od 51.321.837,00 KM, što je u odnosu na odobrene izdatke u iznosu od 51.824.652,00 KM, manje za 502.815,00 KM.

Vlastiti prihodi iskazani su u Glavnoj knjizi Trezora u iznosu od 252.073,68 KM, a uvidom u pomoćne evidencije (koje se vode na osnovu izvornih dokumenata-uplatnica), konstatovano je da su isti ostvareni u iznosu 243.100,00 KM. Razlika iskazanih prihoda u Glavnoj knjizi Trezora i pomoćnih evidencija Ministarstva u iznosu od 8.973,68 KM, nastala je prema izjavi odgovorne osobe zbog pogrešno popunjenih naloga za plaćanje od strane uplatioca (bez budžetske organizacije), kao i po osnovu distribucije bilateralnih dozvola koje Ministarstvo zadužuje od Ministarstva transporta i komunikacija BiH. Najveći dio prihoda ostvaren je po osnovu naknada od distribucije bilateralnih dozvola u iznosu od 194.350,00 KM. Utvrđene su razlike u odnosu na vlastite prihode iskazane u Glavnoj knjizi Trezora, ali se na vrijeme nije upućivao zahtjev prema Federalnom ministarstvu finansija kako bi se neslaganja ispravila, a što nije u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH i Uputstvom o izvršavanju budžeta sa Jedinstvenog računa Trezora.

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

Bruto plaće i naknade iskazane su u finansijskim izvještajima u iznosu 650.396,00 KM, što je u odnosu na planirana sredstva u iznosu od 857.709,00 KM manje za 207.313,00 KM. Budžetom za 2006. godinu bruto plaće i naknade su odobrene za 38 zaposlenih, koliko je bio i stvarni broj zaposlenih na dan 31.12.2006. godine.

Naknade troškova zaposlenih evidentirane su u iznosu 313.170,00 KM, a odobrene u iznosu od 354.500,00 KM, što je manje za 41.329,00 KM. Iz prezentirane dokumentacije konstatovali smo da je **na poziciji jubilarnih nagrada za stabilnost u radu** evidentiran iznos od 27.225,39 KM, a u budžetskom zahtjevu na navedenoj poziciji planirano 4.700,00 KM. U okviru navedenih naknada, jubilarne nagrade za

neprekidan rad u organima uprave za državne službenike i namještenike iskazane su u iznosu od 5.652,39 KM, a naknade povodom obilježavanja vjerskih i ostalih praznika u iznosu 10.800,00 KM (300,00 KM po zaposlenom). Treba napomenuti da se navedene naknade nisu mogle planirati u Budžetu za 2006. godinu prema Instrukciji Federalnog ministarstva finansija, a samim tim nisu mogle ni isplatiti, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta za 2006. godinu.

Potrebno je da Ministarstvo sredstva planira i koristi u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH, za namjene koje su određene budžetom i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu.

Izdaci za tekuće transfere planirani u iznosu od 21.200.000,00 KM, a realizovani su u iznosu od 21.199.996,00 KM. Izdaci se odnose na slijedeće:

Transfer Željeznicama FBiH u iznosu od	19.550.000,00 KM
Transfer JP "AIR Bosna" u iznosu od	1.599.996,00 KM
Grant Općini Neum iz sredstava Tekuće rezerve Vlade FBiH	50.000,00 KM

Transfer Željeznicama FBiH iskazan je u iznosu od 19.550.000,00 KM, a odnosi se na finansiranje željezničke infrastrukture 17.164.634,40 KM, sufinansiranja usluga željezničkog putničkog saobraćaja za 7 pari vozova za relacije za koje je Vlada FBiH utvrdila da su od javnog interesa 2.000.000,00 KM i na ime uspostavljanja BiH željezničke javne korporacije 385.365,60 KM.

Finansiranje željezničke infrastrukture i sufinansiranje putničkog i kombinovanog saobraćaja vrši se u skladu sa članom 2. Zakona o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja. U skladu sa navedenim Zakonom Ministarstvo je dana 01.06.2006. godine zaključilo sa Željeznicama FBiH Ugovor o finansiranju održavanja željezničke infrastrukture i Ugovor o sufinansiranju obavljanja usluga željezničkog putničkog saobraćaja. Imajući u vidu da su sredstva doznačavana od početka fiskalne godine, nije nam prezentirana dokumentacija na koji način, u skladu sa kojim aktom i za koje radove su se trošila sredstva prije potpisivanja ugovora. Željeznice FBiH u 2006. godini su podnosile zbirne situacije izvršenih radova željezničke infrastrukture tj. izvještaj o izvršenim radovima, utrošenom materijalu, energiji i izvršenim uslugama i Izvještaj o kontroli urednosti željezničkog putničkog saobraćaja za period od 6 i 12 mjeseci 2006. godine, ali izvještaji za 6 mjeseci dostavljeni su tek u novembru 2006. godine.

U skladu sa Rješenjem ministra od 20.10.2006. godine Sektor za željeznički i vodni promet izvršio je nadzor nad provođenjem Ugovora o finansiranju održavanja željezničke infrastrukture i sufinansiranju obavljanja usluga željezničkog putničkog saobraćaja JP Željeznice FBiH Sarajevo i kontrolu privremenih situacija o izvršenim radovima održavanja željezničke infrastrukture, kontrolu urednosti željezničkog putničkog saobraćaja, kontrolu obračunske i finansijske dokumentacije kojom se dokazuje visina subvencije **na područjima infrastrukture Sarajevo i Mostar**, za prvih 6 mjeseci 2006. godine. Takođe na osnovu Rješenja ministra imenovana je Komisija za vršenje kontrole nad provođenjem ugovora za 2006. godinu o finansiranju održavanja željezničke infrastrukture i sufinansiranju obavljanja usluga željezničkog putničkog saobraćaja zaključenih sa JP Željeznice FBiH Sarajevo. Nadzor nad godišnjim provođenjem ugovora izvršen je kontrolom godišnjih situacija i detaljnom kontrolom **Područja infrastrukture Zenica**. Ne može se potvrditi na osnovu prezentirane dokumentacije i izjave odgovorne osobe da je u skladu sa zaključenim ugovorima vršena kontrola i nadzor i ostalih područja infrastrukture u FBiH, tj. da je kvalitativna i kvantitativna kontrola obuhvatila provjeru dostavljenih situacija i izvještaja **na svim područjima infrastrukture u FBiH** i da je na ime odvijanja željezničkog putničkog saobraćaja kontrolisana **sva obračunska i finansijska dokumentaciju** kojom ŽFBiH dokazuju visinu subvencije.

Potrebno je da Ministarstvo dosljedno primjenjuje zakonske i ostale propise vezano za zaključivanje ugovora sa ŽFBiH o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog saobraćaja i da realizaciju sredstava vrši u skladu sa zaključenim ugovorima.

Da se u skladu sa zaključenim ugovorima o finansiranju održavanja željezničke infrastrukture i sufinansiranju obavljanja usluga željezničkog putničkog saobraćaja vrši neposredna kvantitativna i kvalitativna kontrola izvršenja ugovorenih radova, kao i provjera dostavljenih situacija i izvještaja na svim područjima infrastrukture u FBiH i da se na ime odvijanja željezničkog putničkog saobraćaja kontroliše sva obračunska i finansijska dokumentaciju kojom ŽFBiH dokazuju visinu subvencije.

c) Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava odobreni su u iznosu od 24.260.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 24.081.878,00 KM. Od navedenog iznosa za nabavku opreme odobreno je 250.000,00 KM, a ostvareno 71.907,00 KM, dok je za izgradnju auto-puta, rekonstrukciju i investiciono održavanje regionalnih i lokalnih puteva, opremanje Zračne luke Mostar i rekonstrukciju zgrade Kapetanije Ostrožac odobreno 24.010.000,00 KM, a iskazano 24.009.971,00 KM.

Na poziciji rekonstrukcije i investicionog održavanja u Budžetu za 2006. godinu odobrena su sredstva za izgradnju lokalnog puta Han Pijesak-Riza-Žepa, koja su doznačena u iznosu od 1.000.000,00 KM, izvođaču radova sa kojim je sklopljen ugovor, Žepa Inženjeringu Sarajevo. **Međutim, u ovom slučaju ne možemo potvrditi da je planiranje sredstva pravilno utvrđeno i da se radi o ulaganju u stalna sredstva Ministarstva.**

Programom o utrošku investicijskih sredstava razvoja za izgradnju autoputa Sarajevo-Zenica utvrđenih Budžetom FBiH za 2006. godinu, Vlada FBiH je Ministarstvu na ime izgradnje autoputa Visoko-Kakanj odobrila iznos od 10.000.000,00 KM, a za izgradnju autoputa Sarajevo-Zenica, takođe iznos od 10.000.000,00 KM. Sredstva za izgradnju autoputa u ukupnom iznosu od 20.000.000,00 KM, doznačena su 21.07.2006. godine na poseban račun Direkcije cesta FBiH, **koji se kod iste vodi u vanbilansnoj evidenciji.** U navedenom slučaju ne možemo potvrditi da se radi o transparentnom korištenju sredstava za izgradnju autoputa imajući u vidu da se izdaci po navedenom osnovu ne iskazuju u bilansu nijedne institucije. Ministarstvo nije o utrošenim sredstvima vezanim za izgradnju autoputa, **tromjesečno izvještavalo Federalno ministarstvo finansija, u skladu sa naprijed navedenim Programom o utrošku investicijskih sredstava razvoja .**

JP Direkcija cesta FBiH dostavila je Vladi FBiH i Ministarstvu Finansijski izvještaj za izgradnju autoputa Zenica-Sarajevo, za 6 i 9 mjeseci. Međutim, vezano za naprijed navedeno, ne može se potvrditi da je Ministarstvo postupilo u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH i Programom o utrošku investicijskih sredstava razvoja za izgradnju autoputa Sarajevo-Zenica iz razloga što je isto bilo u obavezi u skladu sa navedenim aktima tromjesečno izvještavati o utrošku investicijskih sredstava razvoja za namjene utvrđene Programom o utrošku investicijskih sredstava.

Ministarstvo je 22.01.2007. godine Vladi FBiH dostavilo Izvještaj o implementaciji sredstava razvoja odobrenih u Budžetu FBiH za 2005. i 2006. godinu sa osvrtom na implementaciju u 2004. godini, koji je ista i usvojila, Zaključkom od 24.01.2007. godine. U Izvještaju je navedeno da se Ministarstvo u više navrata dopisima obraćalo implementatorima sredstava iz Budžeta za 2005. i 2006. godinu sa zahtjevom obezbijedenja investiciono tehničke dokumentacije, stanju imovinsko-pravnih odnosa i napredovanju implementacije projekata, a sve u cilju primjene utvrđene metodologije za korištenje raspoloživih sredstava. Međutim, izvještaji o implementaciji i napredovanju radova od strane implementatora sredstava bili su neredovno dostavljani ili uopće nisu dostavljani.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju ne može se potvrditi da su poduzete adekvatne aktivnosti na praćenju i nadzoru nad realizacijom odobrenih projekata u 2004. i 2005. godini, u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH od 27.03.2006. godine, tj. da je izvršen uvid u cjelokupnu dokumentaciju koja se odnosi na način raspolaganja sredstvima doznačenim za finansiranje rekonstrukcije i investicionog održavanja cesta. Takođe, nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je implementacija investicijskih sredstava razvoja odobrenih Budžetom za 2006. godinu vršena u skladu sa odlukama Vlade FBiH u dijelu realizacije i izvještavanja nadležnih institucija o utrošku sredstava u utvrđenim rokovima. Imajući u vidu da od strane Ministarstva, navedenim Zaključkom Vlade FBiH, nisu realizovane utvrđene aktivnosti, novim Zaključkom Vlade FBiH od 24.01.2007. godine utvrđeno je da se nastave aktivnosti u cilju realizacije sredstava odobrenih Budžetom za 2004., 2005. i 2006. godinu.

Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi da je Ministarstvo dosljedno provodilo odluke i zaključke Vlade FBiH vezano za realizaciju sredstava implementatorima, nadzor nad korištenjem doznačenih sredstava, kao i izvještavanje nadležnih organa i institucija o utrošku investicijskih sredstava razvoja kako je utvrđeno Programom utroška investicijskih sredstava razvoja za 2005. i 2006. godinu, koje je usvojila Vlada FBiH.

Budžetom FBiH za 2006. godinu, Ministarstvu su doznačena sredstva za **JP «AIR BOSNA»** u iznosu od 5.100.000,00 KM od čega 1.600.000,00 KM na ime tekućeg transfera (za pokriće operativnih troškova) i

3.500.000,00 KM na ime otplate dugova, a za koja su sredstva prikupljena po osnovu putničke takse-naknade za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH na podračunu u okviru JRT kod UPI BANKE. Ista su realizovana u iznosu od 5.099.996,00 KM. Pored navedenog, Vlada FBiH je Odlukom, na prijedlog Ministarstva, dala saglasnost JP «AIR BOSNA» na povećanje kreditnog zaduženja u 2006. godini po osnovu postojećeg sanacionog kredita kod HIPO-ALPE-ADRIA BANK u iznosu od 2.000.000,00 KM. Prema prezentiranoj dokumentaciji, JP «AIR BOSNA» u 2005.g. iskazalo je negativan finansijski rezultat u iznosu od 4.938.926,00 KM, a u 2006. godini negativan finansijski rezultat iznosio je 2.128.176,85 KM. U skladu sa preporukom iz prethodne revizije, preduzeće je dostavilo Izvještaj o poslovanju i Finansijski izvještaj za period 01.01.-31.12.2006. godine i Informaciju o realizaciji Sanacionog plana u 2005. i 2006. godini sa prijedlogom mjera za naredni period. Imajući u vidu značajna ulaganja budžetskih sredstava, smatramo potrebnim ukazati da Ministarstvo koje je nadležno za navedeno JP i dalje poduzima značajne aktivnosti na praćenju poslovanja i efikasnog korištenja doznačenih namjenskih sredstava, kao i da JP redovno dostavlja izvještaje o utrošku doznačenih sredstava i realizaciji Sanacionog plana.

Potrebno je prilikom izrade prijedloga budžetskog zahtjeva za finansiranje nabavke stalnih sredstava Ministarstva, dosljedno primjenjivati zakonske propise vezano za planiranje i iskazivanje nabavke stalnih sredstava, tj. sredstva za izgradnju puteva koji su u nadležnosti FBiH planirati i iskazivati kao povećanje vrijednosti stalnih sredstava FBiH, a sredstva za rekonstrukciju i investiciono održavanje koja su u nadležnosti drugih organa, planirati kao kapitalni grant, koja trebaju biti iskazana kao povećanje stalnih sredstava tih organa vlasti.

Potrebno je da Ministarstvo poduzme aktivnosti na realizaciji zaključaka Vlade FBiH vezanih za implementaciju nerealizovanih projekata iz 2004. , 2005. i 2006. godine, a za koja su Budžetom FBiH odobrena sredstva.

Potrebno je da se u skladu sa usvojenim Programom utroška investicijskih sredstava razvoja za izgradnju autoputa Sarajevo-Zenica u iznosu od 20.000.000,00 KM sačini i dostavi izvještaj o namjenskom utrošku sredstava nadležnim institucijama.

Potrebno je da Ministarstvom skladu sa utvrđenim nadležnostima kontinuirano prati poslovanje JP «B&H Airlines» d.o.o. Sarajevo i namjensko korištenje doznačenih sredstava, kako sredstava po osnovu doznaka iz budžeta, tako i sredstava prikupljenih po osnovu putničke takse. U cilju praćenja poslovanja potrebno je da se od strane JP «B&H Airlines» redovno dostavljaju izvještaji o namjenskom utrošku doznačenih sredstava i izvještaji o realizaciji Sanacionog plana.

d) Ostali bitni nalazi

Odlukom o vrijednosti GSM licence i roku za dodjelu III GSM licence, VM 253/03 od 23.12.2003.godine, Vijeće ministara BiH utvrdilo je da će se sredstva naplaćena izdavanjem GSM licenci, usmjeravati na finansiranje projektne dokumentacije autoputa na Koridoru Vc i izgradnju planiranih autoputeva u BiH. Odlukom o načinu raspodjele sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za BiH, VM 158/04 od 13.05.2004.godine, utvrđeno je da će se sredstva rasporediti isključivo prema utvrđenim namjenama u skladu sa Odlukom o vrijednosti GSM licence i roku za dodjelu III GSM licence i to u omjeru 2/3 za FBiH i 1/3 RS. U skladu sa navedenom Odlukom, Ministarstvo finansija i trezora BiH je izvršilo transfer raspoređenih sredstava na namjenski otvorene račune u skladu sa instrukcijama entitetskih ministarstava finansija. Međutim, Odlukom o prenosu sredstava od GSM licence na koji su u 2005. godini doznačavana sredstva, koju je donijela Vlada FBiH, V broj 104/06 od 30.marta 2006.g., sredstva na posebnom namjenskom računu GSM licence prenijeta su na poseban (namjenski) račun Direkcije cesta FBiH otvorenog kod HYPO ALPE ADRIA BANK d.d. Poslovnica Sarajevo, a transakcijski račun GSM licence u okviru JRT-a je zatvoren. Nije nam prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdila opravdanost i transparentnost otvaranja namjenskog računa za GSM licencu koji se vodi u vanbilansnoj evidenciji Direkcije cesta FBiH i ista se u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH trebaju iskazati u okviru JRT-a, a posebno iz razloga što navedena sredstva spadaju u prihod budžeta FBiH. Takođe treba napomenuti da se sredstva kao i utrošak istih ne iskazuju u bilansnim pozicijama niti jednog subjekta u Glavnoj knjizi Trezora FBiH, a potpisnici naloga za plaćanje su nadležne osobe iz Ministarstva i Direkcije cesta FBiH.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju vezano za planiranje i utrošak sredstava prikupljenih po osnovu izdavanja GSM licence za FBiH za 2005. i 2006. godinu, ne možemo potvrditi da su sredstva trošena u skladu sa naprijed navedenim namjenama iz razloga što se iz navedenih sredstava vršilo finansiranje magistralnih, regionalnih, lokalnih cesta, čak i vodovoda..

Nije nam prezentirana dokumentacija da je Direkcija cesta FBiH, kao nadležni implementator najvećeg dijela sredstava, kao i ostali implementatori, redovno izvještavali Ministarstvo o stepenu razvoja i nesmetanoj implementaciji projekata, u skladu sa Metodologijom za korištenje raspoloživih sredstava za projekte i Programom utroška sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za 2005. i 2006. godinu. U cilju praćenja i koordinacije aktivnosti na realizaciji Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence, Ministarstvo je formiralo Komisiju za koordiniranje i praćenje realizacije projekata. Komisija se u više navrata dopisima obraćala implementatorima sredstava sa zahtjevom obezbijedenja investiciono tehničke dokumentacije, stanju imovinsko-pravnih odnosa i napredovanju implementacije projekta, a sve u skladu primjene utvrđene metodologije za korištenje raspoloživih sredstava. Međutim, izvještaji o implementaciji i napredovanju radova bili su neredovno dostavljani ili uopće nisu dostavljani od strane implementatora, a Komisija je na osnovu takvih podataka sačinjavala tromjesečno izvještaje o realizaciji projekta i dostavljala Vladi FBiH. Posebno ističemo JP Direkciju cesta FBiH, kao implementatora najvećeg dijela sredstava.

Takođe, uvidom u dokumentaciju raspolaganja sredstvima GSM licence za 2005.godinu, odnosno Izvještaj o prometu posebnog transakcijskog računa GSM licence za 2005. godinu, konstatovali smo da je dio projekata koji su planirani u Budžetu za 2005. g. Ministarstva, realizovan sa podračuna za GSM licencu otvorenog u okviru JRT-a. Nije nam prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi se moglo potvrditi ko je odobrio korištenje naprijed navedenih sredstava, posebno imajući u vidu da sredstva nisu korištena za namjene u skladu sa odlukama Vijeća Ministara BiH.

Potrebno je da se sredstva ostvarena po osnovu GSM licence koriste isključivo za namjene utvrđene odlukama Vijeća ministara BiH, za finansiranje projektne dokumentacije autoputa na Koridoru Vc i izgradnju planiranih autoputeva u BiH.

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 2005. i 2006. godinu.

5 ZAKLJUČAK

Revizijom finansijskih izvještaja za 2006. godinu, u cilju sagledavanja zakonitosti rada, uspješnosti i efikasnosti provođenja postavljenih ciljeva, kao i izvršenja finansijskog plana Ministarstva, konstatovano je da je Ministarstvo poduzelo značajne aktivnosti na realizaciji preporuka datih u izvještaju za 2005. godinu u cilju uspostavljanja funkcionalnijeg sistema internih kontrola. I pored navedenog konstatovani su **propusti u dijelu planiranja kapitalnih izdataka u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima vezano za rekonstrukciju i investiciono održavanje, što ima uticaja na realizaciju i pravilno iskazivanje kod institucija koje su za iste nadležne.** Napominjemo da u 2006. godini nisu realizovana investicijska sredstva razvoja koja su odobrena u Budžetu za 2004. , 2005. i 2006. godinu i doznačena implementatorima, a da je Ministarstvo u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH od 27.03.2006. godine trebalo poduzeti konkretne aktivnosti na realizaciji istih. Takođe, Vlada FBiH je 24.01.2007. godine usvojila Zaključak u vezi implementacije navedenih sredstava, u skladu sa kojim treba postupiti. **Potrebno je naglasiti da nadležne institucije nisu redovno izvještavane o utrošenim sredstvima vezanim za izgradnju autoputa Sarajevo-Zenica u skladu sa Programom utroška investicijskih sredstava razvoja odobrenih Budžetom za 2006. godinu.**

Posebno ukazujemo na transparentnost i namjensko korištenje sredstava od GSM licence koja se iskazuju na posebnom računu, koji se vodi u vanbilansnoj evidenciji Direkcije cesta FBiH. Imajući u vidu da navedena sredstva predstavljaju prihod budžeta FBiH, ističemo potrebu da se poduzmu aktivnosti u cilju pravilnog iskazivanja i transparentnog i namjenskog trošenja.

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

6 KOMENTAR

Federalno ministarstvo prometa i komunikacija očitovale se na Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Ministarstva za 2006. godinu dopisom broj: 04-14-275-2/07 od 29.05.2007. godine. U očitovanju su date određene primjedbe, pojašnjenja, kao i obavještenje da su po pojedinim preporukama već poduzete odgovarajuće aktivnosti. Date primjedbe, na dio nalaza, nisu prihvaćene iz razloga što nije dato adekvatno obrazloženje kao i dostavljena dokumentacija na osnovu koje bi se isto potvrdilo.

Obrazloženje vezano za isplatu naknada zaposlenima, povodom obilježavanja vjerskih i ostalih praznika, nije prihvaćeno iz razloga što navedene naknade nisu mogle biti planirane u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija, donesenom u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, kao i da iste nisu bile navedene u budžetskom zahtjevu sačinjenom od strane Ministarstva.

Primjedba na konstataciju da dio putnih naloga za korištenje službenih automobila nije potpisivan od strane ovlaštene osobe, ne može se prihvatiti iz razloga što je uvidom u dokumentaciju koja je preuzeta u toku revizije, konstatovano da su isti ovjeravani od strane vozača, koji nije imao ovlaštenje.

Vezano za transfer Željeznicama FBiH, po osnovu finansiranja održavanja željezničke infrastrukture i sufinansiranja obavljanja usluga željezničkog putničkog saobraćaja, data primjedba se ne može prihvatiti iz razloga što, iako su od strane Ministarstva poduzimane značajne aktivnosti u odnosu na prethodni period, ne može se potvrditi da su se u potpunosti provele odredbe zakonskih propisa kao i zaključenih ugovora, a što je navedeno u Izvještaju.

Obrazloženje dato u vezi izvještavanja o implementaciji sredstava odobrenih Budžetom za izgradnju autocesta, nije prihvaćena jer Ministarstvo nije dosljedno postupilo u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH i Programom o utrošku investicijskih sredstava razvoja za izgradnju autoputa Sarajevo-Zenica utvrđenih Budžetom FBiH za 2006. godinu, koji je usvojen od strane Vlade FBiH.

Dana primjedba na nalaz vezano za korištenje sredstava prikupljenih po osnovu izdavanja GSM licence za 2005. i 2006. godinu nije prihvaćena iz razloga što se od strane Ministarstva nisu poduzimale adekvatne aktivnosti prema implementatorima sredstava u cilju efikasnijeg korištenja sredstava utvrđenih Programom utroška sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za FBiH i izmjenama i dopunama istog, usvojenih od strane Vlade FBiH.

Vezano za izvršena kapitalna ulaganja u stalna sredstva drugih subjekata, odobrena i realizovana sa pozicije kapitalnih ulaganja Ministarstva i sredstava prikupljenih po osnovu izdavanja GSM licence, a koja nisu u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima planirana i iskazana na odgovarajućim bilansnim pozicijama, potrebno je da se poduzmu aktivnosti u cilju utvrđivanja ukupnih ulaganja po pojedinim projektima i skupa sa Vladom FBiH i Federalnim ministarstvom finansija poduzmu aktivnosti da se izvrši evidentiranje istih u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima, kako od strane samog Ministarstva tako i subjekata koji koriste ta sredstva.

Viši revizor

Munib Ovčina, dipl. oec.

Tim za reviziju

Kimeta Bihorac, dipl. oec.

Rasema Žerić, dipl. oec.