



**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: 010-03 ; 030-03 /08

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31.12.2007. godine**

**FEDERALNO MINISTARSTVO PROMETA I KOMUNIKACIJA
MOSTAR**

Sarajevo, april 2008. godine



NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva prometa i komunikacija** (u daljem tekstu: Ministarstvo) i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima, za godinu koja je završila na dan 31. decembra 2007. godine.
2. Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Odgovornost se odnosi na uspostavu sistema internih kontrola i usklađenosti poslovanja Ministarstva sa važećim zakonskim i drugim propisima. Naša odgovornost ja da izrazimo mišljenje na osnovu provedene revizije.
3. Reviziju smo obavili, na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i u skladu sa revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija-INTOSAI ("Sl. novine FBiH", broj 06/01). Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam 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 propisima.
4. Revizija je, na temelju uzoraka, ispitivala značajne transakcije, koje potvrđuju iznose u finansijskim izvještajima, ocjenu računovodstvenih načela prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, usaglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sistema internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.
5. Po našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2007. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta **Federalnog ministarstva prometa i komunikacija**, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru, osim za:
 - stanje stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava iskazano je u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2007. godine u iznosu većem za 8.500.000,00 KM, koje nije evidentirano na osnovu relevantne dokumentacije, a odnosi se na udio Federacije BiH u osnovnom kapitalu JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo. Takođe, u okviru stalnih sredstava u upotrebi-studije izvodljivosti iskazan je iznos od 432.187,00 KM, koji se odnosi na izradu glavnog projekta izgradnje pristana i gradske marine u Neumu i revizije projektne dokumentacije, iako nije izvršen prijem projekta (tačka 5.2 i 5.5 Izvještaja);
 - nabavka glavnog projekta izrade pristana i gradske marine u Neumu i usluga revizije ovog projekta u iznosu od 432.187,47 KM, kao i nabavka putničkih automobila u iznosu od 107.391,92 KM nisu u potpunosti provedeni u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. (tačka 5.5 Izvještaja);

Zamjenik generalnog revizora

Generalni revizor

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Mr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.



S A D R Ž A J

1. UVOD.....	1
2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
3. REZIME.....	2
4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2006. GODINU	3
5. NALAZI I PREPORUKE	3
5.1 Sistem internih kontrola	3
5.2 Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva	5
5.3 Budžet za 2007. godinu.....	7
5.4 Tekući transferi	7
5.5 Nabavke.....	7
5.6 Ostali nalazi	8
6. KOMENTAR	8
PRILOG BR. 1.....	1
Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva prometa i komunikacija na dan 31.12.2007. godine.....	1



IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA PROMETA I KOMUNIKACIJA
za 2007. 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 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 01-34-35-2/07 od 24.01.2007. godine, na koji je Vlada FBiH svojim aktom V broj: 25/2007 dala saglasnost dana 24.01.2007. godine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, za izvršenje poslova i zadataka predviđena su ukupno 102 radna mjesta. Budžetom FBiH za 2007. godinu sredstva su odobrena za 45, a na dan 31.12.2007. godine bilo je 40 zaposlenih.

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

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2007. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Predmet revizije nisu pojedinačni finansijski izvještaji implementatora sredstava kojima su putem Ministarstva doznačena sredstva. Takođe, predmet revizije nisu finansijski izvještaji Direkcije cesta FBiH kod koje se u vanbilansnoj evidenciji vode sredstva od GSM licence za FBiH, a koja su u nadležnosti Ministarstva.

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 31.12.2007. 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 novembra 2007. godine do aprila 2008. 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 2007. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

- *Potrebno je izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za povećanja udjela FBiH u osnovnom kapitalu JP «B&H Airlines» d.o.o. Sarajevo na osnovu donešenih odluka Vlade FBiH o utrošku sredstava prikupljenih po osnovu putničke takse-naknade za razvoj i unapređenja avio prometa u FBiH i u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti. Takođe je potrebno poduzeti aktivnosti kako bi se pribavila relevantna dokumentacija potrebna za provođenje Odluke o povećanju udjela Vlade FBiH u osnovnom kapitalu JP «B&H Airlines» d.o.o. Sarajevo unošenjem novog uloga za iznos sredstava od 8.500.000,00 KM.*
- *Potrebno je 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, 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 ŽFBiH dokazuju visinu subvencije.*
- *Potrebno je da se prilikom postupka nabavke roba, usluga i ustupanja radova u potpunosti postupa u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.*
- *Potrebno je stalna sredstva evidentirati na osnovu relevantne dokumentacije u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta FBiH.*
- *U skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika potrebno je da menadžment poduzme aktivnosti u cilju dopune i potpune primjene procedura i akata za uspostavu funkcionalnog sistema internih kontrola usklađenih sa zakonskim i podzakonskim propisima. Pravilnikom o internim kontrolama-internim kontrolnim postupcima jasno i konkretno definisati upravljačke, administrativne, računovodstvene kontrolne postupke, postupke procjene rizika, informisanja, komunikacije i monitoringa.*
- *Potrebno je da Ministarstvo dosljedno vrši nadzor nad provođenjem Pravilnika o naknadama za tehnički pregled vozila i drugim poslovima koji se obavljaju u stanicama za tehnički pregled.*
- *Potrebno je da se dio sredstava uplaćenih na ime naknade za tehnički pregled vozila i drugim poslovima koji se obavljaju u stanicama tehničkog pregleda, koji pripadaju budžetu FBiH i budžetima kantona uplaćuju direktno na račun budžeta FBiH i račune budžeta kantona, u skladu sa zakonskim propisima i ostalim aktima.*
- *Izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za obavljanje prenesenih poslova iz nadležnosti Ministarstva koji se odnose na rad stanica tehničkog pregleda, obzirom da je Vlada FBiH donijela odluke kojima su prenesena javna ovlaštenja i data saglasnost na zaključivanje ugovora o međusobnim pravima i obavezama iz osnova obavljanja prenesenih poslova koji se odnose na rad stanica tehničkog pregleda vozila na „Institut za privredni inženjering“ d.o.o. Zenica, koji date poslove treba da obavlja samostalno i u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne mjere.*
- *Ugovore o djelu zaključivati prije obavljanja poslova i samo za poslove koji nisu u opisu redovnih aktivnosti zaposlenika utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva.*
- *Potrebno je dopuniti Procedure o načinu korištenja i upotrebi mobilnih i fiksni telefona sa uređenim mjesečnim iznosom ograničenja za ovu vrstu troškova, kao i načinom namirenja više načinjenih troškova fiksni i mobilni telefona.*



- *Korištenje službenih vozila vršiti u skladu sa Procedurama o uvjetima i načinu korištenja službenih automobila Ministarstva na osnovu putnih naloga za korištenje vozila izdatih od ovlaštenih osoba.*
- *Potrebno je da Ministarstvo organizuje jedinicu interne revizije u skladu sa članom 63. Zakona o budžetima u FBiH i Odlukom Vlade FBiH o utvrđivanju korisnika budžeta FBiH za koje će internu reviziju vršiti Federalno ministarstvo finansija.*
- *Poduzeti aktivnosti u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija kako bi se riješilo evidentiranje sredstava na ostalim razgraničenim rashodima u iznosu od 1.489.867,10 KM.*

4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2006. GODINU

Revizijom finansijskih izvještaja Ministarstva za 2007. godinu, kao i uvidom u aktivnosti koje su navedene da su poduzete u odgovoru Ministarstva, konstatovali smo:

Ministarstvo je djelimično postupilo po preporukama:

- 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.
- 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.
- Potrebno je da Ministarstvo poduzme aktivnosti na realizaciji zaključaka Vlade FBiH vezanih za implementaciju nerealizovanih projekata iz 2004., 2005. i 2006. godine, a za koje su budžetom FBiH odobrena sredstva.
- Potrebno je da se u skladu sa usvojenim Programom utroška investicijskih sredstava razvoja za izgradnju autoputa Sarajevo-Zenica utvrđenih Budžetom FBiH za 2006. godinu u iznosu od 20.000.000,00 KM sačini i dostavi izvještaj o namjenskom utrošku sredstava nadležnim institucijama.
- 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.
- 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 se sredstva ostvorena 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.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Sistem internih kontrola

Revizijski tim je izvršio procjenu funkcionisanja sistema internih kontrola kako bi se uvjerio 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 i zaštitu javnog novca.



Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola je na rukovodstvu Ministarstva. **Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta** je osnovni i najvažniji pisani akt, koji čini temelj i sastavni dio za uspostavu kvalitetnog sistema internih kontrola. Funkcionalna organizaciona struktura povećava efikasnost upotrebe resursa, eliminiše dupliranje obaveza i definiše odgovarajuće linije odgovornosti. Ministarstvo nije organizaciono popunjeno u cjelini, što može imati uticaja na efikasnost izvršenja svih ciljeva i zadataka. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji u okviru Kabineta ministra predviđeno je radno mjesto višeg stručnog saradnika za internu kontrolu, koje je i popunjeno 08.10.2007. godine, a potpuni efekat rada ovog zaposlenika očekuje se u narednom periodu.

U toku revizije konstatovano je da je Ministarstvo donijelo potrebna akta u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola kod budžetskih korisnika, ali da iste nije u potpunosti primjenjivalo, što je uticalo na funkcionisanje sistema internih kontrola. Ministarstvo nije donijetim **Pravilnikom o internim kontrolama** jasno i konkretno definisalo upravljačke kontrolne postupke, administrativne kontrolne postupke, računovodstvene interne kontrolne postupke, a naročito postupke procjene rizika, postupke informisanja, postupke komunikacije i postupke nadgledanja. Potrebno je osigurati pravilnu odgovornost i redovne preglede i procese izvještavanja koji će omogućiti tačne informacije o stanju interne kontrole i osigurati ispravno korištenje sredstava i ostvarivanje utvrđenih ciljeva.

Sistem internih kontrola nije uspostavljen kod ugovorenih usluga, izdataka za fiksne i mobilne telefone, korištenja službenih automobila. Uvidom u realizaciju ugovora o djelu utvrdili smo da je veliki broj istih zaključen za poslove koji su predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva i nalaze se u opisu redovnih aktivnosti zaposlenih. Ti poslovi se odnose na stručne instrukcije u vezi pripreme i izrade Dokumenta okvirnog budžeta za period 2008. – 2010. godinu i izrade godišnjeg budžeta za 2008. godinu za koje je zaključen ugovor sa zaposlenikom Federalnog ministarstva finansija i plaćena naknada, a koji su u opisu poslova Odjeljenja za ekonomko-finansijske poslove, kao i poslove rada u Komisiji za implementaciju Pravilnika o licenci za obavljanje javnog prijevoza, koji su u opisu poslova Sektora cestovnog prometa, stanica tehničkog pregleda i cjevovoda. Isplata ovih ugovora izvršena je prije obavljenog posla. Takođe, ugovor o djelu za nadzor nad rekonstrukcijom zgrade Kapetanije pomorske plovidbe Neum i ugovor o djelu za rad u komisiji za provođenje tendera za izradu projektne dokumentacije za izgradnju pristana i gradske marine u Neumu i revizije ovog projekta, zaključeni su po isteku perioda na koji se odnose.

Procedurama Ministarstva o načinu korištenja i upotrebi mobilnih i fiksnih telefona iz marta 2006. godine nije uređena visina dozvoljenog mjesečnog troška usluga mobilne i fiksne telefonije, kako je bilo predviđeno Zaključkom Vlade FBiH. Rješenjem ministra iz februara 2007. godine za određene zaposlenike odobreni su troškovi za korištenje dopune ultra paketa. Ispostavljeni računi BH Telecom d.d. Sarajevo za korištenje toptim paketa usluga fiksne telefonije za septembar od 3.175,95 KM, novembar od 2.556,60 KM i decembar od 3.118,10 KM ukazuju na prekoračenje dozvoljenih troškova po zaposlenom u odnosu na predviđene po Zaključku Vlade FBiH. Potrebno je da Ministarstvo dopuni Procedure o načinu korištenja i upotrebi mobilnih i fiksnih telefona, da istim utvrdi dozvoljeni iznos mjesečnog troška usluga za mobilne i fiksne telefone, kao i način namirenja za više načinjene troškove u odnosu na odobrene.

Uvidom u putne naloge za korištenje službenih vozila utvrđeno je da je u dosta slučajeva korištenje vozila odobravao vozač Ministarstva koji za to nije imao posebno ovlaštenje, što nije u skladu sa Procedurama o uvjetima i načinu korištenju službenih automobila, a što može imati za posljedicu da se vozila koriste bez ovlaštenja. U putnim nalogima pojedinih vozila nisu upisivani predviđeni podaci kao što su vrijeme polaska i povratka vozila, dnevni pređeni put u km, broj osoba u vozilu, prilikom prijema nalozi nisu potpisani od strane vozača, čime bi se potvrdilo da je vozilo primljeno bez vidljivih nedostataka, uočen je znatan broj korištenja vozila sa polaskom iz Sarajeva, a da se vozilo tog dana ili krajem radne sedmice nije vraćalo u sjedište Ministarstva u Mostar, kako je utvrđeno procedurama.

Nedosljednu primjenu procedura vezano za funkcionisanje sistema internih kontrola utvrdili smo i kod procedura vezanih za nabavku roba, usluga i ustupanje radova. Navedeno je posljedica nedovoljno definisanih obaveza i odgovornosti zaposlenih u Ministarstvu.

Nakon uspostavljanja sistema internih kontrola, kojim treba obuhvatiti sve organizacione jedinice u Ministarstvu, potrebno je raditi na daljem redovnom usklađivanju sa zakonskim propisima, održavanju i kontinuiranom jačanju interne kontrole.

Obzirom na operativni godišnji budžet i vrijednost godišnjih transakcija, Ministarstvo je bilo dužno, a nije poduzelo aktivnosti na organizovanju jedinice interne revizije, u skladu sa Zakonom o budžetima u



FBiH i Odlukom Vlade FBiH od 18.07.2007. godine o utvrđivanju korisnika Budžeta FBiH za koje će internu reviziju vršiti Federalno ministarstvo finansija. U ovoj Odluci nije navedeno da će internu reviziju ovog Ministarstva vršiti Federalno ministarstvo finansija.

U skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika potrebno je da menadžment poduzme aktivnosti u cilju dopune i potpune primjene procedura i akata za uspostavu funkcionalnog sistema internih kontrola usklađenih sa zakonskim i podzakonskim propisima. Pravilnikom o internim kontrolama-internim kontrolnim postupcima jasno i konkretno definisati upravljačke, administrativne, računovodstvene kontrolne postupke, postupke procjene rizika, informisanja, komunikacije i monitoringa.

Ugovore o djelu zaključivati prije obavljanja poslova i samo za poslove koji nisu u opisu redovnih aktivnosti zaposlenika utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva.

Potrebno je dopuniti Procedure o načinu korištenja i upotrebi mobilnih i fiksnih telefona sa uređenim mjesečnim iznosom ograničenja za ovu vrstu troškova, kao i načinom namirenja više načinjenih troškova fiksnih i mobilnih telefona.

Korištenje službenih vozila vršiti u skladu sa Procedurama o uvjetima i načinu korištenja službenih automobila Ministarstva na osnovu putnih naloga za korištenje vozila izdatih od ovlaštenih osoba.

Potrebno je da Ministarstvo organizuje jedinicu interne revizije u skladu sa članom 63. Zakona o budžetima u FBiH i Odlukom Vlade FBiH o utvrđivanju korisnika budžeta FBiH za koje će internu reviziju vršiti Federalno ministarstvo finansija.

5.2 Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva

U toku 2007. godine, Ministarstvo je doznačilo JP «B&H Airlines» d.o.o. Sarajevo sredstva u iznosu od 8.087.047,66 KM od čega 2.400.000,00 KM na ime tekućeg transfera (za pokriće operativnih troškova) i 5.687.047,66 KM sa pozicije otplate dugova, za koja su sredstva obezbijedena po osnovu putničke takse-naknade za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH na podračunu u okviru JRT. U skladu sa odlukama Vlade FBiH doznačena sredstava u iznosu od 5.687.048,00 KM, predviđena su za otplatu obaveza po osnovu ugovora o finansijskom leasingu dva aviona i obaveza po osnovu ugovora o sanacionom kreditu, s tim da se dio od 3.100.000,00 KM odnosi na povećanje udjela FBiH u osnovnom kapitalu JP «B&H Airlines» d.o.o. Sarajevo.

U skladu sa članom 2. Anexa broj I Ugovora broj: 5837020195 o namjenski oročenom depozitu u iznosu od 8.500.000,00 KM zaključenom između Hypo Alpe Adria Bank (Banka) i Ministarstva i Direkcije cesta FBiH (Deponent) radi osiguranja potraživanja po kreditima datim ovom preduzeću od strane Banke, po isteku predviđenog roka, Vlada FBiH je 05.04.2007. godine donijela Odluku o povećanju udjela Vlade FBiH u osnovnom kapitalu JP «B&H Airlines» d.o.o. Sarajevo unošenjem novog uloga za iznos sredstava od 8.500.000,00 KM. Na zahtjev Ministarstva, Hypo Alpe Adria Bank je raskinula navedeni Ugovor, glavnice od 8.500.000,00 KM, dana 06.08.2007. godine uplatila na transakcijski račun JP «B&H Airlines» d.o.o. Sarajevo, a pripadajuću kamatu u iznosu od 590.565,63 KM, na JRT Budžeta FBiH.

Uvidom u Rješenje o registraciji kod Općinskog suda u Sarajevu od 28.12.2007. godine, utvrdili smo da je učešće Federacije BiH u kapitalu ovog preduzeća iznosilo 4.271.991.59 KM ili 85,29 % i da nije upisan ulog po osnovu odluka Vlade FBiH od 11.600.000,00 KM (3.100.000,00 KM i 8.500.000,00 KM). Ministarstvo je na osnovu Odluke Vlade FBiH uknjižilo 8.500.000,00 KM na poziciji učešća Vlade u osnovnom kapitalu javnih preduzeća i izvorima ostalih sredstava, prije donošenja Rješenja o upisu u sudski registar Općinskog suda u Sarajevu, s tim da iznos od 3.100.000,00 KM nije uopšte evidentiran u knjigama Ministarstva. JP «B&H Airlines» d.o.o. Sarajevo je tek 13.03.2008. godine podnijelo prijavu nadležnom sudu za usklađivanje djelatnosti u unutrašnjem prometu i promjeni visine osnovnog kapitala.

Potrebno je izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za povećanja udjela FBiH u osnovnom kapitalu JP «B&H Airlines» d.o.o. Sarajevo na osnovu donešenih odluka Vlade FBiH o utrošku sredstava prikupljenih po osnovu putničke takse-naknade za razvoj i unapređenja avio prometa u FBiH i u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti. Takođe je potrebno poduzeti aktivnosti kako bi se pribavila relevantna dokumentacija potrebna za provođenje Odluke o povećanju



udjela Vlade FBiH u osnovnom kapitalu JP «B&H Airlines» d.o.o. Sarajevo unošenjem novog uloga za iznos sredstava od 8.500.000,00 KM.

Na osnovu člana 74. Zakona o cestovnom prevozu FBiH, ministar je u septembru 2006. godine donio Pravilnik o naknadama za tehnički pregled vozila i drugim poslovima koji se obavljaju u stanicama tehničkog pregleda. Vlada FBiH je svojom Odlukom prenijela javna ovlaštenja iz oblasti rada stanica tehničkog pregleda na stručnu instituciju „Institut za privredni inženjering“ d.o.o. Zenica i dala saglasnost na Ugovor o međusobnim pravima i obavezama iz osnova obavljanja prenesenih poslova koji se odnosi na rad stanica tehničkog pregleda između Ministarstva i „Instituta za privredni inženjering“. Ministarstvo je 12.02.2007. godine zaključilo Ugovor sa „Institutom za privredni inženjering“, a istog dana je, na osnovu saglasnosti Ministarstva, „Institut za privredni inženjering“ zaključio ugovore sa podgovaračima, Stručnom organizacijom Centar za vozila Široki Brijeg i Saobraćaj i komunikacije d.o.o. Sarajevo i pored toga što je u ugovoru između Ministarstva i „Instituta za privredni inženjering“ navedeno da će prenesene poslove iz nadležnosti Ministarstva ova institucija obavljati samostalno.

Naknada za obavljani tehnički pregled nije se raspoređivala u skladu sa ovim Pravilnikom, već je cio iznos naknade uplaćivan stanicama tehničkog pregleda iz razloga što nije donesen cjenovnik usluga pojedinih vrsta tehničkog pregleda vozila. Cjenovnik usluga donesen je i njegova primjena počela je u aprilu 2007. godine. U cilju unapređenja rada stanica tehničkog pregleda u toku 2007. godine dva puta vršena izmjena i dopuna Pravilnika o naknadama za tehnički pregled vozila i drugim poslovima koji se obavljaju u stanicama tehničkog pregleda. U skladu sa Izmjenom i dopunom ovog Pravilnika od oktobra 2007. godine, stanice tehničkog pregleda dio naknade koji pripada „Institutu za privredni inženjering“, 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 doznadžava budžetu FBiH i budžetima kantona, što nije regulisano zaključenim ugovorom između Ministarstva i ove institucije. Smatramo neopravdanom ovakav način uplate budžetskih sredstava.

„Institut za privredni inženjering“ prikupljena sredstva može trošiti samo u okviru procenata u skladu sa zaključenim Ugovorom, a koji su izvršeni i pravdani odgovarajućom dokumentacijom. Prikupljena novčana sredstva koja nisu utrošena za rad, utrošit će se za unapređenje djelatnosti tehničkog pregleda vozila, na osnovu posebnog programa koji „Institut za privredni inženjering“ izrađuje do kraja kalendarske godine za narednu godinu i koji odobri Vlada FBiH. U Izvještaju „Instituta za privredni inženjering“ navedeno je da ukupno preostala sredstva na računu sa 31.12.2007. godine iznose 118.790,59 KM i predlaže da se ista iskoriste za finansiranje ugradnje kamera na stanicama tehničkog pregleda radi nadzora nad „fiktivnim pregledom vozila“. Elaborat o istom nije dostavljen Vladi FBiH, koja je nadležna za usvajanje istog. Na osnovu evidencije Ministarstva, uplate na račun Budžeta FBiH u 2007. godini po osnovu tehničkih pregleda, izvršene su u iznosu od 119.620,32 KM.

U skladu sa Pravilnikom o naknadama za tehnički pregled vozila i drugim poslovima koji se obavljaju u stanicama tehničkog pregleda, Ministarstvo je nadležno da vrši nadzor nad provođenjem Pravilnika, a svaka stanica dužna omogućiti ovlaštenoj osobi Ministarstva uvid u dokumentaciju iz koje se vidi pravilnost provođenja obaveza stanica po osnovu ovog Pravilnika. Ministarstvo nije u potpunosti vršilo nadzor nad provođenjem Pravilnika. U razgovoru sa odgovornom osobom rečeno nam je da je Sektor za cestovni promet, stanice tehničkog pregleda i cjevovode nadzor provodio putem izvještaja koji su dostavljani od strane „Instituta za privredni inženjering“, što ne možemo u potpunosti prihvatiti, jer nadležnosti po pitanju nadzora nisu prenešene na ovu instituciju.

Potrebno je da Ministarstvo dosljedno vrši nadzor nad provođenjem Pravilnika o naknadama za tehnički pregled vozila i drugim poslovima koji se obavljaju u stanicama za tehnički pregled.

Potrebno je da se dio sredstava uplaćenih na ime naknade za tehnički pregled vozila i drugim poslovima koji se obavljaju u stanicama tehničkog pregleda, koji pripadaju budžetu FBiH i budžetima kantona uplaćuju direktno na račun budžeta FBiH i račune budžeta kantona u skladu sa zakonskim propisima i ostalim aktima.

Izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za obavljanje prenesenih poslova iz nadležnosti Ministarstva koji se odnose na rad stanica tehničkog pregleda, obzirom da je Vlada FBiH donijela odluke kojima su prenesena javna ovlaštenja i data saglasnost na zaključivanje ugovora o međusobnim pravima i obavezama iz osnova obavljanja prenesenih poslova koji se odnose na rad



stanica tehničkog pregleda vozila na „Institut za privredni inženjering“ d.o.o. Zenica, koji date poslove treba da obavlja samostalno i u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne mjere.

5.3 Budžet za 2007. godinu

Za 2007. godinu, Ministarstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 74.920.985,00 KM, a izvršenje budžeta je iznosilo 74.061.826,15 KM, što predstavlja realizaciju odobrenog budžeta od 98,85 %.

5.4 Tekući transferi

Transfer Željeznicama FBiH iskazan je u iznosu od 25.549.998,03 KM, a odnosi se na finansiranje željezničke infrastrukture od 23.100.000,00 KM, sufinansiranje usluga željezničkog putničkog saobraćaja za koje je Vlada FBiH utvrdila da su od javnog interesa od 1.999.998,03 KM i na uspostavljanje BiH željezničke javne korporacije od 450.000,00 KM.

Finansiranje željezničke infrastrukture i sufinansiranje putničkog i kombinovanog saobraćaja vrši se u skladu sa članom 2. Zakona o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja. U skladu sa navedenim Zakonom Ministarstvo je dana 05.02.2007. godine zaključilo sa Željeznicama FBiH Ugovor o finansiranju održavanja željezničke infrastrukture i 01.02.2007. godine, Ugovor o sufinansiranju obavljanja usluga željezničkog putničkog saobraćaja, koji su se primjenjivali od 01.01. do 31.12.2007. godine. Ministarstvo je izvršilo nadzor nad provođenjem ugovora na osnovu Rješenja ministra od 30.07.2007. godine i kontrolu provođenja zaključenih ugovora na osnovu Rješenja ministra od 20.02.2008. godine. Prezentirani su nam Zapisnik sa sastanka održanog u prostorijama ŽFBiH u Mostaru od 28.03.2008. godini i dva zapisnika sa sastanaka održanih u prostorijama ŽFBiH u Sarajevu od 31.03.2008. godine. Dana 31.03.2008. godine je sačinjen Izvještaj o godišnjem nadzoru, a isti dan je ministar donio Rješenje kojim prihvata ovaj Izvještaj. Na osnovu prezentirane dokumentacije i izjave odgovorne osobe, ne može se potvrditi da je u skladu sa zaključenim ugovorima vršena neposredna kvalitativna i kvantitativna kontrola izvršenja ugovorenih radova i pregled izvršenih radova 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. Nije nam prezentirana ni dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su Željeznice FBiH u skladu sa Ugovorom o finansiranju održavanja željezničke infrastrukture, a u cilju kontinuiranog praćenja realizacije Ugovora, Ministarstvu dostavljale mjesečni pregled izvršenih radova.

Potrebno je 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, 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 ŽFBiH dokazuju visinu subvencije.

5.5 Nabavke

Nabavljena su 4 motorna vozila Škoda Fabia elegance 1,9 TDI 2007. godine u iznosu od 107.391,92 KM, nakon provedenog otvorenog postupka, po zaključenim ugovorima sa Hercegovina-auto d.o.o. Mostar i to 2 putnička automobila po principu „staro za novo“ i 2 nova automobila. Postupak odabira najpovoljnijeg ponuđača nije u potpunosti proveden u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH iz slijedećih razloga:

- u tenderskoj dokumentaciji za nabavku automobila navedena je marka i tip vozila (Škoda Fabia Elegance 1,9 TDI) čime su eliminisani proizvođači i ponuđači ostalih vrsta i tipova vozila, a koji bi zadovoljavali tražene tehničke karakteristike,
- Ugovor je zaključen u roku od 7 dana od dana slanja obavještenja o dodjeli ugovora, što je u suprotnosti sa članom 39. Zakona o javnim nabavkama BiH, po kojem se ni jedan ugovor ne može zaključiti u periodu od 15 dana od datuma kada su ponuđači obaviješteni o rezultatu izbora,



- po okončanju postupka odabira najpovoljnijeg ponuđača u Službenom glasniku BiH nije objavljeno obavještenje o dodjeli ugovora, kako je predviđeno članom 40. Zakona o javnim nabavkama BiH.

Nabavka studija izvodljivosti, projektne pripreme i projektovanja ostvarene su u iznosu od 432.187,47 KM, a čine ih usluge izrade projektne dokumentacije za idejno rješenje pristana i gradske marine u Neumu sa priobalnim pojasom, izrada glavnog projekta pristana i gradske marine u Neumu sa pripadajućim infrastrukturnim objektima u vrijednosti od 399.544,47 KM i usluge revizije istih projekata u vrijednosti od 32.643,00 KM. U izvještaju komisije za provođenje postupka javne nabavke izrade projektne dokumentacije za izgradnju pristana i gradske marine u Neumu, konstatovano je da je od 3 prispjele ponude samo 1 tehnički bila ispravna, ponuđača Eco-Plan, d.o.o. Mostar sa cijenom od 399.544,47 KM, koja je predložena za najpovoljnijeg ponuđača, nakon čega je sklopljen ugovor. Po okončanju postupka izbora najpovoljnijeg ponuđača nije objavljeno obavještenje o dodjeli ugovora. Ugovoreni rok za izradu projektne dokumentacije od 3 mjeseca nije ispoštovan, tako da do kraja marta 2008. godine nije izvršena primopredaja projekta.

U okviru stalnih sredstava u upotrebi na dan 31.12.2007. godine na poziciji studije izvodljivosti, projektne pripreme i projektovanja iskazan je iznos od 432.187,47 KM, koji se odnosi na izradu glavnog projekta izgradnje pristana i gradske marine u Neumu i usluga revizije projektne dokumentacije, koji su evidentirani na osnovu uplate avansnih faktura, a ne na osnovu dokumentacije o prijemu projekta i izvršene usluge revizije projekta.

Potrebno je da se prilikom postupka nabavke roba, usluga i ustupanja radova u potpunosti postupa u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je stalna sredstva evidentirati na osnovu relevantne dokumentacije u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta FBiH.

5.6 Ostali nalazi

Na poziciji ostali razgraničeni rashodi evidentirana je obaveza iz 2002. godine u iznosu od 1.489.867,10 KM, a odnosi se na izvršene radove za izgradnju Čapljinskog mosta koji je isplaćen dobavljaču iz Budžeta FBiH 2002. godine. Ministarstvo je ponovo dana 26.12.2007. godine uputilo zahtjev Federalnom ministarstvu finansija za instrukciju kako bi izvršilo zatvaranje ovog konta. Do okončanja revizije Ministarstvu nije dostavljena tražena instrukcija.

Poduzeti aktivnosti u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija kako bi se riješilo evidentiranje sredstava na ostalim razgraničenim rashodima u iznosu od 1.489.867,10 KM.

6. KOMENTAR

Federalno ministarstvo prometa i komunikacija izjasnilo se na Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Ministarstva za 2007. godinu dopisom broj: 01-14-683-1/08 od 13.05.2008. godine. U izjašnjenju je dat komentar i odgovori na određene preporuke uz priloženu dokumentaciju, kao i obavještenje da su po pojedinim preporukama već poduzete odgovarajuće aktivnosti. Primjedbe koje su date na dio nalaza nisu prihvaćene iz razloga što nije dato adekvatno obrazloženje kao ni dostavljena dokumentacija na osnovu koje bi se isto potvrdilo.

Ne može se prihvatiti odgovor Ministarstva vezano za način uplate pripadajućih novčanih sredstava za tehnički pregled vozila na budžet Federacije BiH i budžete kantona, imajući u vidu da se u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH svi javni prihodi uplaćuju na Jedinstveni račun Trezora, a Odlukom Vlade FBiH o prenosu javnih ovlaštenja iz oblasti rada stanica tehničkog pregleda na stručnu instituciju i Ugovorom o međusobnim pravima i obavezama iz osnova obavljanja prenesenih poslova koji se odnose na rad stanica tehničkog pregleda vozila, nisu prenesena navedena ovlaštenja Ministarstva na stručnu instituciju.



Ne može se potvrditi da su se u potpunosti provele odredbe zakonskih propisa kao i zaključenih ugovora vezano za transfer Željeznica FBiH po osnovu finansiranja održavanja željezničke infrastrukture i sufinansiranja obavljanja usluga željezničkog putničkog saobraćaja, tj. neposredna kvantitativna i kvalitativna kontrola i pregled izvršenih radova na svim područjima infrastrukture i da se na ime odvijanja željezničkog putničkog saobraćaja kontrolisala sva obračunska i finansijska dokumentacija kojom se dokazuje visina subvencije, a što je navedeno u Izvještaju.

Direktor Sektora za finansijsku reviziju

institucija u Federaciji BiH:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Voda tima:

Kimeta Bihorac, dipl. oec.

Član tima:

Mirko Mišić, dipl. oec.

Prilog br. 1.

Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva prometa i komunikacija na dan 31.12.2007. godine

u KM

Red. broj	Vrsta rashoda	Prijedlog budžeta za 2007.god.	Odobreni budžet 2007.god.	Povećanje i smanjenje budžeta (rebalans)	Doznake iz Tekuće rezerve	Ukupno raspoloživa sredstva (4+5+6)	Izvršenje budžeta 2007.god.	Razlika (7-8)	Indeks (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	2.028.029	1.711.893	- 254.050	3.500	1.461.343	1.431.058	30.285	97,93
1.	Bruto plate zaposlenih	1.008.134	866.995	- 170.000		696.995	689.001	7.994	98,85
2.	Naknade troškova zaposlenih	396.982	305.676			305.676	305.498	178	99,94
3.	Doprinosi poslodavca	107.843	92.745	- 15.000		77.745	76.379	1.366	98,24
4.	Putni troškovi	109.315	92.310			92.310	92.258	52	99,94
5.	Izdaci za energiju	14.495	14.495	- 9.450		5.045	3.632	1.413	71,99
6.	Izdaci za komunalne usluge	90.170	76.143	- 19.600		56.543	56.530	13	99,98
7.	Nabavka materijala	45.296	38.250		3.500	41.750	38.244	3.506	91,60
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	40.585	34.272			34.272	28.980	5.292	84,56
9.	Izdaci za tekuće održavanje	30.862	30.862			30.862	30.862	-	100,00
10.	Osiguranje i bankarske usluge	25.426	25.426			25.426	25.426	-	100,00
11.	Ugovorene usluge	158.921	134.719	- 40.000		94.719	84.248	10.471	88,95
II	Tekući grantovi	29.400.000	27.950.000	460.000		28.410.000	28.409.998	2	100,00
	Grantovi neprofitnim organizacijama	5.400.000	2.400.000	460.000		2.860.000	2.860.000	-	100,00
1.	Transfer za JP "AIR BOSNA"	5.400.000	2.400.000			2.400.000	2.400.000	-	100,00
2.	Transfer za JP Aerodrom Tuzla			230.000		230.000	230.000	-	100,00
3.	Transfer za JP Aerodrom Mostar			230.000		230.000	230.000	-	100,00
	Subvencije javnim preduzećima	24.000.000	25.550.000			25.550.000	25.549.998	2	100,00
4.	Transfer željeznicama FBiH	24.000.000	25.550.000			25.550.000	25.549.998	2	100,00
III	Kapitalni grantovi	1.000.000	500.000	37.232.642		37.732.642	37.732.642	-	100,00
	Kapitalni grantovi drugim nivoima vlade	1.000.000	500.000	- 20.000		480.000	480.000	-	100,00
1.	Transfer za izradu pripreme dok. za izradu doka u Neumu	1.000.000	500.000	- 500.000		0		-	-
2.	Grant za izgradnju puta Olovo - Kolakovići			480.000		480.000	480.000	-	100,00
	Kapitalni grant. pojedin. i neprof. organizac.			37.252.642		37.252.642	37.252.642	-	100,00
3.	Grant Federalnoj direkciji za ceste za Kapitalne investicije			37.252.642		37.252.642	37.252.642	-	100,00
IV	Kapitalni izdaci	425.000	425.000	390.000	2.000	817.000	801.081	15.919	98,05
1.	Nabavka opreme	400.000	400.000	- 50.000	2.000	352.000	343.961	8.039	97,72
2.	Projektna dokumentacija i pripremni radovi marine u Neumu			440.000		440.000	432.188	7.812	98,22
3.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	25.000	25.000			25.000	24.932	68	99,73
V	Otplate dugova	4.100.000	4.100.000	2.400.000		6.500.000	5.687.048	812.952	87,49
1.	Otplate domaćeg pozajmljivanja	4.100.000	4.100.000	2.400.000		6.500.000	5.687.048	812.952	87,49
VI	SVEUKUPNO	36.953.029	34.686.893	40.228.592	5.500	74.920.985	74.061.827	859.158	98,85
	Broj zaposlenih	45	45			45	40	5	88,88