



**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. vrfbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, vrfbih@vrfbih.ba

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
FEDERALNOG MINISTARSTVA PROMETA I KOMUNIKACIJA  
ZA 2012. GODINU  
Broj: 03-20 / 13**

**Sarajevo, maj 2013. godine**

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

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva prometa i komunikacija** za 2012. godinu (bilansa stanja na dan 31. decembar 2012. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan) i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

***Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje***

Rukovodstvo Federalnog ministarstva prometa i komunikacija odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima u Federaciji BiH o računovodstvu i finansijskom obavještavanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale uslijed prevare i greške, kao i 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, uključujući i odredbe zakona i propisa koji određuju iznose i objelodanjivanje u finansijskim izvještajima.

***Odgovornost revizora***

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i relevantnim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). 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. Naša odgovornost je takođe da izvršimo procjenu da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim propisima, da li se sredstva koriste za utvrđene namjene, te da se izvrši ocjena finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema interne kontrole.

Revizija uključuje provođenje 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 uslijed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira 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.

***Osnova za izražavanje mišljenja:***

- 1. Ne može se potvrditi opravdanost doznačavanja sredstava J.P. „Željeznice FBiH“ d.o.o Sarajevo po osnovu finansiranja željezničke infrastrukture iz razloga što se prije doznake sredstava, u skladu sa članom 8. Zakona o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja, nije zaključio godišnji ugovor za 2012. godinu, a na osnovu prethodno odobrenog Plana poslovanja J.P. „Željeznice „FBiH od strane Vlade FBiH. Takođe, ne može se potvrditi opravdanost doznačavanja sredstava za sufinansiranje putničkog i kombinovanog saobraćaja iz razloga što se prije doznake sredstava, u skladu sa članom 13. navedenog Zakona, nije zaključio ugovor o obavljanju usluga prevoza putnika i kombinovanog saobraćaja, a na osnovu prethodno iskazanog interesa Vlade FBiH. Doznaka sredstava vršila se na osnovu Odluke o usvajanju**

Programa utroška sredstava tekućeg transfera „Subvencije javnim preduzećima – Transfer Željeznicama FBiH“, utvrđenog Budžetom FBiH za 2012. godinu, usvojenom od strane Vlade FBiH, ali bez prethodno zaključenih ugovora. U 2012. godini J.P. „Željeznice FBiH“ d.o.o Sarajevo doznačeno je na ime finansiranja održavanja željezničke infrastrukture 19.240.000 KM, za sufinansiranje obavljanja usluga željezničkog putničkog saobraćaja 1.700.000 KM i za sufinansiranje obavljanja usluga kombinovanog saobraćaja 400.000 KM. U skladu sa navedenim Zakonom nisu poduzete adekvatne aktivnosti u dijelu obavljanja nadzora nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava. (tačka 5.3.1.1 Izvještaja);

2. Ne može se potvrditi da je Ministarstvo poduzimalo adekvatne mjere u cilju dosljedne provedbe Programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za 2008., 2009., 2010. i 2011. godinu u dijelu efikasnog investiranja odobrenih sredstava. Navedeno je jednim dijelom posljedica što Liste projekata sadrže projekte koji nisu bili spremni za realizaciju, a nisu poduzete mjere da se u utvrđenom roku za iste obezbjedi od strane implementatora projekata adekvatna tehničko – investiciona dokumentacija. Takođe, za sredstva prikupljena od uplate GSM licence za 2012. godinu u iznosu od 26.600.000 KM nije donesen Program investiranja sredstava (tačka 5.4.1.1 Izvještaja);
3. U skladu sa Odlukom Vlade FBiH o prenosu sredstava od GSM licence (V. broj 231/2012 od 07.03.2012. godine) nisu na Poseban namjenski transakcijski račun za prikupljanje prihoda od GSM licence otvorenom u okviru Jedinog računa Trezora Budžeta FBiH prenesena sva novčana sredstva sa pripadajućim kamatama sa posebnog namjenskog računa JP „Ceste FBiH“ d.o.o. Sarajevo otvorenog kod Hypo Alpe Adria Bank d.d. Mostar, računa kod BOR banke d.d. Sarajevo i računa kod BOBAR banke a.d. Bijeljina. Izvršen je prenos iznosa od 39.000.000 KM, dok su novčana sredstva u iznosu od 5.303.597 KM u momentu prenosa ostala na navedenim računima (na namjenskom računu kod Hypo Alpe Adria Bank d.d. Mostar 2.603.225 KM, računu kod BOR banke d.d. Sarajevo 2.618.493 KM i računu kod BOBAR banke a.d. Bijeljina 81.579 KM). Takođe, u momentu prenosa nije sačinjen odgovarajući Zapisnik o stanju i strukturi stvorenih, a neizmirenih obaveza, po navedenom osnovu, koji bi predstavljao relevantan dokument za evidentiranje istih skupa sa prenesenim novčanim sredstvima u Glavnoj knjizi Trezora (tačka 5.4.1.1 Izvještaja);
4. Ne može se potvrditi da je od strane Ministarstva izvršen adekvatan nadzor nad namjenskim korištenjem doznačenih sredstava iz prikupljenih naknada po osnovu putničke takse - naknade za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH u 2012. godini. JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo u skladu sa Odlukom o dinamici prebacivanja i korištenju finansijskih sredstava prikupljenih po osnovu putničke takse – naknade za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH za 2012. godinu, koju je donijela Vlada FBiH (V. broj 193/2012. od 22.02.2012. godine), od ukupno doznačenih sredstava od 5.597.256 KM, a prema prezentiranom Izvještaju o utrošku sredstava nije namjenski utrošilo 4.303.192 KM. Finansijska sredstva u navedenom iznosu su umjesto za otplatu obaveza po osnovu Ugovora o finansijskom lizingu za dva aviona i obaveza po Ugovoru o dugoročnom kreditu (sanacioni kredit), utrošena za osiguranje aviona, održavanje aviona i nabavku avio gorivo (tačka 5.5.1.1 Izvještaja);
5. Ne može se potvrditi da je Ministarstvo u skladu sa utvrđenim nadležnostima poduzelo aktivnosti na povećanju osnovnog kapitala J.P. „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo u korist Federacije BiH i upisu istog, po osnovu doznačenih sredstava tekućeg transfera u 2012. godini u iznosu od 6.102.001 KM, kao i za doznačena sredstva od 4.000.000 KM u 2010. godini. Nisu poduzete aktivnosti na zaključivanju ugovora sa J.P. „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo, kojim bi se prije realizacije sredstava po odlukama Vlade FBiH regulisala međusobna prava i obaveze. Takođe, iako je Programom utroška sredstava Kapitalnog transfera odobrenog u Budžetu FBiH za 2011. godinu, JP „Međunarodna zračna luka - aerodrom Mostar“ u iznosu od 430.000 KM, utvrđeno da će se za iznos doznačenih

sredstava povećati udio Grada Mostara u kapitalu navedenog preduzeća, nije prezentirana odluka Skupštine društva o istom (tačka 5.4.1.1 i 5.3.1.3 Izvještaja);

6. Ne može se potvrditi da su poduzete adekvatne mjere kako bi se od ukupno doznačenih sredstava implementatoru JP „Ceste FBiH“ d.o.o. Sarajevo, iz Budžeta FBiH za 2007. godinu na ime „Granta Federalnoj direkciji cesta za kapitalne investicije“, realizovala preostala sredstva u iznosu od 10.822.939 KM (tačka 5.4.1.4. Izvještaja).

### ***Mišljenje sa rezervom***

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji **Federalnog ministarstva prometa i komunikacija**, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2012. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje **Federalnog ministarstva prometa i komunikacija** u toku 2012. godine, osim za napomene navedene u tačkama 1., 3, 4., 5. i 6. u prethodnom pasusu, bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo: 10.06.2013. godine

**Zamjenik generalnog revizora**

**Branko Kolobarić, dipl. oec.**

**Generalni revizor**

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



## SADRŽAJ

<b>1.</b>	<b>UVOD</b> .....	<b>1</b>
<b>2.</b>	<b>PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE</b> .....	<b>1</b>
<b>3.</b>	<b>REZIME</b> .....	<b>1</b>
<b>4.</b>	<b>OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2011. GODINU</b> .....	<b>3</b>
<b>5.</b>	<b>NALAZI I PREPORUKE</b> .....	<b>5</b>
5.1	Sistem internih kontrola i interna revizija .....	5
5.2	Budžet za 2012. godinu.....	6
5.3	Tekući rashodi .....	6
5.3.1	Tekući transferi.....	6
5.3.1.1	Subvencije javnim preduzećima - „Transfer željeznicama FBiH“ .....	6
5.3.1.2	Subvencije javnim preduzećima - JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo .....	11
5.3.1.3	Subvencije javnim preduzećima - JP „Aerodrom“ Mostar i JP „Aerodrom“ Tuzla .....	12
5.3.2	Kapitalni transferi.....	13
5.3.2.1	Kapitalni transfer javnim preduzećima – Transfer JP „Ceste FBiH“ d.o.o. Sarajevo.....	13
5.4	Izdaci za otplate dugova.....	17
5.4.1.1	Otplate domaćim finansijskim institucijama – JP AIR BOSNA – B&H AIRLINES (iz sredstava podračuna).....	17
5.5	Razvojni projekti .....	18
5.6	Ostali nalazi .....	19
5.6.1.1	„Grant Federalnoj direkciji cesta za kapitalne investicije“ .....	19
5.6.1.2	„Kapitalni grant kantonima – Podrška Vlade FBiH rekonstrukciji regionalnih i lokalnih cesta u FBiH“ .....	20
5.6.1.3	„Glavni projekat izgradnje pristana i gradske marine u Neumu“.....	20
5.6.1.4	Obaveze po tužbama.....	21
5.6.1.5	„Ostali razgraničeni rashodi“ – „Izgradnja Čapljinškog mosta“ .....	21
<b>6.</b>	<b>KOMENTAR</b> .....	<b>1</b>
	<b>PRILOG BR. 1</b> .....	<b>1</b>
	<b>IZVRŠENJE BUDŽETA FEDERALNOG MINISTARSTVA PROMETA I KOMUNIKACIJA NA DAN 31.12.2012. GODINE</b> .....	<b>1</b>

**IZVJEŠTAJ  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
FEDERALNOG MINISTARSTVA PROMETA I KOMUNIKACIJA  
za 2012. 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 za koju se posebno odobravaju sredstva u Budžetu FBiH.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Radom Ministarstva rukovodi ministar, koji ima ovlaštenja i odgovornosti utvrđene Ustavom, zakonom i drugim propisima i općim aktima.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji predviđena su 102 radna mjesta, broj zaposlenih u Ministarstvu na dan 31.12.2012.godine je bio 42, koliko je bilo i odobreno Budžetom FBiH za 2012. godinu.

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 2012. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Takođe predmetnom revizijom nije obuhvaćena revizija finansijskih izvještaja razvojno investicionih projekata u nadležnosti Ministarstva već samo nadzor nad implementacijom projekata i izvještavanje.

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 31.12.2012. 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 2012. godine do maja 2013. godine.

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 2012. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

- *Potrebno je da Ministarstvo u skladu sa svojim nadležnostima i ovlaštenjima, skupa sa Federalnim ministarstvom finansija poduzme aktivnosti kako bi se sva sredstva GSM licence, koja predstavljaju prihod Budžeta FBiH i iskazivala u okviru Jedinstvenog računa Trezora, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o trezoru u FBiH i na osnovu istog sastavljali finansijski izvještaji.*
- *Potrebno je da se utvrdi stanje i struktura stvorenih, a neizmirenih obaveza po programima investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence, prije prenosa novčanih sredstava na podračun u okviru Jedinstvenog računa Trezora Budžeta FBiH, kao i stanje neizmirenih obaveza na*



dan 31.12.2012. godine i u skladu sa zakonskim i ostalim propisima izvrši evidentiranje u Glavnoj knjizi Trezora.

- *Potrebno je sredstva odobravati za projekte spremne za realizaciju, pratiti namjensko trošenje odobrenih sredstava i poduzimati adekvatne mjere radi efikasnog trošenja sredstava ostvarenih naplatom GSM licence za FBiH.*
- *Potrebno je da se evidentiranje poslovnih promjena u Glavnoj knjizi Trezora vrši na osnovu vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.*
- *Potrebno je nastaviti aktivnosti vezano za donošenje Programa investiranja sredstava prikupljenih od GSM licence u 2012. godini.*
- *Potrebno je da Komisija za koordinaciju i praćenje realizacije Odluka o usvajanju Programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za FBiH u 2008., 2009. 2010. i 2011. godini koju je formirala Vlada FBiH obavlja zadatke definisane Poslovníkom o radu iste i u izvještajima Vladi FBiH predlaže poduzimanje neophodnih mjera za efikasno korištenje sredstava.*
- *Potrebno je da Ministarstvo poduzme aktivnosti da blagovremeno zaključuje Ugovore sa JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo u skladu sa Zakonom o sufinansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja i u skladu sa zaključenim ugovorima poduzima adekvatne aktivnosti u dijelu finansiranja i nadzora nad izvršenjem istih.*
- *Potrebno je da Ministarstvo poduzme dodatne aktivnosti u dijelu vršenja stalne i neposredne kontrole, kontinuiranog praćenja i pregleda izvršenih radova na svim područjima infrastrukture u FBiH i da se na ime odvijanja željezničkog putničkog saobraćaja kontroliše sva obračunska i finansijska dokumentacija kojom JP „Željeznice FBiH“ dokazuju namjenski utrošak sredstava doznačenih u skladu sa Zakonom o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja i zaključenim ugovorima.*
- *Potrebno je da Ministarstvo u saradnji sa Vladom FBiH poduzme aktivnosti na donošenju Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o finansijskoj konsolidaciji Javnog preduzeća „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo.*
- *Potrebno je da Ministarstvo poduzme dodatne aktivnosti kako bi J.P. „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo ispoštovale Odluku Vlade FBiH (V broj 1682/12 od 27.12.2012. godine i 180/13 od 11.03.2013. godine) u dijelu povrata sredstava (plaćanje PDV) na Jedinствен račun Trezora FBiH.*
- *U saradnji sa drugim relevantnim organima i institucijama poduzeti dodatne aktivnosti na provođenju zakonskih i podzakonskih propisa koje su u nadležnosti Ministarstva, a vezano za poslovanje J.P. „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo.*
- *Potrebno je da Ministarstvo u skladu sa utvrđenim nadležnostima kontinuirano prati poslovanje JP «B&H Airlines» d.o.o. Sarajevo, kao i da izvrši uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezanu za provedbu donesenih odluka Vlade FBiH, kojim se utvrđuje namjena trošenja prikupljenih sredstava za svaku budžetsku godinu od uvođenja putničke takse - naknada za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH, a posebno u dijelu povećanja udjela FBiH u osnovnom kapitalu JP «B&H Airlines» d.o.o. Sarajevo i u skladu sa konstatovanim poduzme adekvatne aktivnosti.*
- *Potrebno je da Ministarstvo poduzme aktivnosti da prije doznačavanja sredstava krajnjim korisnicima zaključi ugovor kojima će se regulisati međusobna prava i obaveze, a posebno u dijelu nadzora i izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava.*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti da se za doznačena sredstava tekućeg transfera JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo odobrena Budžetom FBiH za 2012. godinu, kod zvaničnih institucija potvrdi povećanje učešća Vlade FBiH u kapitalu ovoga preduzeća.*
- *Potrebno je da Ministarstvo izvrši adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava od krajnjih korisnika JP „Međunarodni aerodrom Tuzla“ i JP „Međunarodna zračna luka-aerodrom Mostar“ po osnovu kapitalnih transfera doznačenih u 2011. godini.*
- *Potrebno je da Ministarstvo u skladu sa svojim nadležnostima poduzme aktivnosti u skladu sa Odlukom Vlade FBiH (V broj 729/11) u dijelu povećanja udjela Grada Mostara u osnovnom kapitalu JP „Međunarodna zračna luka - aerodrom Mostar“ za iznos uplaćenih sredstava.*

- *Izvršiti dopune Pravidnika o internim kontrolama u dijelu jasnog i konkretnog definisanja upravljačkih, administrativnih, računovodstvenih kontrolnih postupaka, postupka procjene rizika, informisanja, komunikacije i monitoringa u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, te isti dosljedno primjenjivati. Poboľšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.*
- *Potrebno je organizirati internu reviziju u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravidnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika Ministarstva.*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti da se u potpunosti postupi u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH, u dijelu potpunog praćenja i nadzora nad realizacijom svih projekata koji su Planom razvojnih projekata u FBiH dati u nadležnost Ministarstva.*
- *Potrebno je poduzeti dodatne aktivnosti kako bi se neutrošena sredstva „Grant Federalnoj direkciji cesta za kapitalne investicije doznačena iz Budžeta FBiH za 2007. godinu“ realizirala u skladu sa odobrenim Programom.*
- *Potrebno je da Ministarstvo u skladu sa svojim nadležnostima zajedno sa Federalnim ministarstvom finansija i Federalnim pravobranilaštvom nastavi aktivnosti kako bi se u skladu sa odlukama Vlade FBiH izvršio povrat doznačenih, a nerealizovanih sredstava za utvrđene namjene.*
- *Ministarstvo treba poduzeti potrebne aktivnosti zajedno sa drugim nadležnim institucijama da obezbjedi konačnu implementaciju projekta izgradnje pristana i gradske marine u Neumu, a u slučaju nemogućnosti realizacije navedenog projekta utvrdi opravdanost izvršenih ulaganja.*
- *Potrebno je da Ministarstvo u saradnji sa nadležnim institucijama i organima poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga.*
- *Poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH izvršilo knjiženje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora u cilju istinitog i tačnog prikaza obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.*
- *U saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija završiti aktivnosti knjigovodstvenog evidentiranja iskazanih ulaganja na „Ostalim razgraničenim rashodima“ u iznosu od 1.489.867 KM.*

#### 4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2011. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2012. godinu, te provjere da li se postupilo po preporukama datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2011. godinu, ističemo da Ministarstvo **nije postupilo po preporukama** koje se odnose na:

- opravdanost isplate naknade članovima Komisije za koordinaciju i praćenje realizacije Odluka o usvajanju Programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za 2008., 2009. 2010. i 2011. godinu, koju je formirala Vlada FBiH;
- poduzete dodatne aktivnosti u dijelu vršenja stalne i neposredne kontrole, kontinuiranog praćenja i pregleda izvršenih radova na svim područjima infrastrukture u FBiH i da se na ime odvijanja željezničkog putničkog saobraćaja kontroliše sva obračunska i finansijska dokumentacija kojom JP „Željeznice FBiH“ dokazuju namjenski utrošak sredstava doznačenih u skladu sa Zakonom o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja i zaključenim ugovorima;
- poduzete aktivnosti da se prije doznačavanja sredstava krajnjim korisnicima zaključi ugovor kojim će se regulisati međusobna prava i obaveze, a posebno u dijelu nadzora i izvještavanja nad namjenskim utroškom sredstava;
- adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava od krajnjih korisnika JP „Međunarodni aerodrom Tuzla“ i JP „Međunarodna zračna luka-aerodrom Mostar“ po osnovu kapitalnih transfera;



- u skladu sa utvrđenim nadležnostima kontinuirano praćenje poslovanja JP «B&H Airlines» d.o.o. Sarajevo, kao i uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezanu za provedbu donesenih odluka Vlade FBiH, kojim se utvrđuje namjena trošenja prikupljenih sredstava za svaku budžetsku godinu od uvođenja putničke takse - naknade za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH, a posebno u dijelu povećanja udjela FBiH u osnovnom kapitalu JP «B&H Airlines» d.o.o. Sarajevo i u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti;
- poduzete potrebne aktivnosti zajedno sa drugim nadležnim institucijama da obezbijedi konačnu implementaciju projekta izgradnje pristana i gradske marine u Neumu, a u slučaju nemogućnosti realizacije navedenog projekta utvrdi opravdanost izvršenih ulaganja;
- dopune Pravilnika o internim kontrolama u dijelu jasnog i konkretnog definisanja upravljačkih, administrativnih, računovodstvenih kontrolnih postupaka, postupka procjene rizika, informisanja, komunikacije i monitoringa u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, te dosljednu primjenu istog. Poboljšanje funkcionisanja sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa;
- organizovanje interne revizije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika.

**Ministarstvo je djelimično postupilo po preporukama koje se odnose na:**

- odobravanje sredstava ostvarenih izdavanjem GSM licence za FBiH, samo za projekte spremne za realizaciju, praćenje namjenskog trošenja odobrenih sredstava i poduzimanje adekvatnih mjera radi efikasnog i namjenskog trošenja;
- poduzimanje neophodnih mjera za efikasno korištenje sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za FBiH, od strane Komisije za koordinaciju i praćenje realizacije Odluka o usvajanju Programa investiranja u 2008., 2009. 2010. i 2011. godinu, koju je formirala Vlada FBiH;
- poduzete aktivnosti na blagovremenom zaključenju Ugovore sa JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo u skladu sa Zakonom o sufinansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja i u skladu sa zaključenim ugovorima poduzima adekvatne aktivnosti u dijelu finansiranja i nadzora nad izvršenjem istih;
- poduzete aktivnosti da J.P. „Željeznice FBiH“ d.o.o. ispoštuju Odluke Vlade FBiH u dijelu povrata sredstava (plaćanje PDV) na Jedinstven račun Trezora FBiH;
- u skladu sa svojim nadležnostima poduzete aktivnosti u skladu sa Odlukom Vlade FBiH (V. broj 729/11) u dijelu povećanja udjela Grada Mostara u osnovnom kapitalu JP „Međunarodna zračna luka - aerodrom Mostar“ za iznos uplaćenih sredstava;
- poduzete aktivnosti kako bi se neutrošena sredstva „Grant Federalnoj direkciji cesta za kapitalne investicije doznačena iz Budžeta FBiH za 2007. godinu“ realizirala u skladu sa odobrenim Programom;
- poduzete aktivnosti kako bi se u skladu sa odlukama Vlade FBiH izvršio povrat doznačenih, a nerealizovanih sredstava za utvrđene namjene i izvršio potpun nadzor u dijelu knjigovodstvenog evidentiranja okončanih projekata kod općina/implementatora;
- poduzete aktivnosti da se u potpunosti postupi u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH, u dijelu praćenja, nadzora i izvještavanja o realizaciji svih projekata koji su Planom razvojnih projekata u FBiH dati u nadležnost Ministarstva;
- aktivnosti na realizaciji Zaključka Vlade FBiH od 05.09.2011. godine kako bi se definisao status preduzeća sa većinskim državnim kapitalom, a iste obavljale poslove redovnog održavanja cesta;
- u saradnji sa nadležnim institucijama i organima poduzete aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga;
- poduzete aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH izvršilo knjiženje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora u cilju istinitog i tačnog prikaza obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja;

**Preporuke koje su ispoštovane** odnose se na:

- aktivnosti nadležnih institucija da u okviru utvrđenih nadležnosti poduzmu učinkovite aktivnosti u cilju provedbe Zakona o finansijskoj konsolidaciji Javnog preduzeća „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo za period od 01.01.2008. godine do 31.12.2012. godine;
- izvještavanje o utrošku sredstava razvojno – investicionih projekata u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH, ostalim propisima i aktima donesenim od strane nadležnih institucija;
- od strane Ministarstva poduzete aktivnosti na knjigovodstvenom evidentiranju iskazanih ulaganja na „Ostalim razgraničenim rashodima“ u iznosu od 1.489.867KM.

Ministarstvo je dana 05.10.2012. godine dostavilo Pregled poduzetih mjera i aktivnosti na realizaciji datih preporuka u Konačnom izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva prometa i komunikacija za 2011. godinu.

## **5. NALAZI I PREPORUKE**

### **5.1 Sistem internih kontrola i interna revizija**

**Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji** utvrđeni su način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih poslova i zadataka zaposlenika. Navedenim Pravilnikom sistematizovana su 102 radna mjesta, a na dan 31.12.2012. godine u Ministarstvu su bila zaposlena 42 izvršioca, što predstavlja popunjenost od samo 41,18%. Napominjemo da nisu popunjena radna mjesta pomoćnika ministra u Sektoru za pravne i opće poslove i u Sektoru telekomunikacija, pošta, informacionih i komunikacionih tehnologija u kome su od predviđenih 17 zaposlenika raspoređenih u tri odsjeka, zaposlena samo dva namještenika, raspoređena u dva različita odsjeka. U Sektoru za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj od predviđenih 8 radnih mjesta, popunjena su samo 3, a u Sektoru željezničkog, vodnog i kombinovanog prometa od predviđenog 21 radnog mjesta, popunjeno je sedam. Napominjemo da su kod ovog Sektora, u Odsjeku željezničkog prometa od šest predviđenih, popunjena dva radna mjesta. U Grupi vodnog prometa, Grupi kombinovanog prometa nema zaposlenih, u Kapetaniji unutrašnje plovidbe od tri, popunjeno je jedno radno mjesto, a u Kapetaniji pomorske plovidbe, od pet, popunjena su tri radna mjesta. Takođe, pored napred navedene nepopunjenosti radnih mjesta, konstatovano je da nisu jasno utvrđene nadležnosti Sektora za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj i Sektora transportne infrastrukture prometnog sistema, pogotovo vezano za JP „Ceste FBiH“ d.o.o. Sarajevo i JP „Autoceste FBiH“ do.o.o. Mostar. Uzimajući u obzir utvrđene nadležnosti, navedena nepopunjenost radnih mjesta može imati uticaja na blagovremenost, efikasnost i efekte u obavljanju poslova koji su dati u nadležnost Ministarstvu. Navedeno ima značajnost imajući u vidu da se konstatovani propusti i neimplementirane preporuke Ureda za reviziju ponavljaju, kako u izvršenoj reviziji za 2012. godinu tako i ranijem periodu. Prema izjavi odgovorne osobe pokrenuta je inicijativa za donošenje izmjena Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH od 09.11.2011. godine, međutim u toku revizije nije prezentiran relevantan dokument kojim bi se potvrdilo da su poduzete naprijed navedene aktivnosti. Pored toga naglašavamo da određeni broj zaposlenih obavlja poslove u Sarajevu iako je sjedište Ministarstva u Mostaru, a da Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva isto nije utvrđeno. Ministar, sekretar i dio rukovodioca organizacionih jedinica najveći dio utvrđenih poslova u toku godine obavljaju u Sarajevu, dok su izvršioci smješteni u Mostaru. Iz navedenog, ne može se potvrditi da je rukovodstvo Ministarstva uspostavilo adekvatnu, funkcionalnu komunikaciju, a takođe se nije moglo potvrditi da je komunikacija i koordinacija između pojedinih organizacionih jedinica na zadovoljavajućem nivou.

**Pravilnikom o internoj kontroli** nisu adekvatno definisani kontrolni postupci, kao i postupci procjene rizika i nadzora. **Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva i Pravilnik o internoj kontroli ne omogućavaju uspostavu kvalitetnog sistema internih kontrola, a za postojanje istog neophodno je uspostavljanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata.** Zadaci internog kontrolora sa opisom poslova i zadataka utvrđeni su u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji, kao i Pravilnikom o internoj kontroli. Provedenom revizijom utvrđeno je da se pojedine kontrolne aktivnosti ne provode na način kako je to definisano internim aktima, što je imalo za posljedicu konstatovane nepravilnosti zašto su date preporuke kako u reviziji za 2012.godinu tako i u ranijem periodu. Posebno ističemo koordinaciju i nadzor vezano za realizaciju investiciono - razvojnih projekata koji se finansiraju iz budžeta i međunarodnih kredita, a koji su u nadležnosti Ministarstva, te praćenja efikasnog trošenja

sredstava od GSM licence. Pisanim procedurama nije utvrđen način provođenja nadzora nad utroškom sredstava tekućih i kapitalnih transfera. Ministarstvo je nadležno za vršenje nadzora nad radom javnih preduzeća u kojima Vlada FBiH ima većinsko učešće u kapitalu. Značajno je napomenuti da u određenim javnim preduzećima iz nadležnosti Ministarstva nisu imenovani Nadzorni odbori i da Uprava radi bez nadzora, a istim se putem tekućih transfera doznaju značajna sredstva. Takođe, članovi Skupština javnih preduzeća su uposlenici ovog Ministarstva, putem kojih, kao predstavnika većinskog vlasnika državnog kapitala u posmatranom periodu, a i ranije, Ministarstvo nije ostvarilo adekvatan nadzor. Dio propusta je naveden u Pismu menadžmentu, a odnose se na: način vođenja evidencija prisustva na poslu, kao i na osnovu istih izvršenog obračuna naknada za smještaj i odvojeni život, ocjenjivanja državnih službenika i namještenika u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima, korištenja službenih automobila i sl.

*Izvršiti dopune Pravilnika o internim kontrolama u dijelu jasnog i konkretnog definisanja upravljačkih, administrativnih, računovodstvenih kontrolnih postupaka, postupka procjene rizika, informisanja, komunikacije i monitoringa u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, te isti dosljedno primjenjivati. Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.*

### **Interna revizija**

Vežano za funkciju interne revizije, koju je Ministarstvo bilo dužno da uspostavi u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika, konstatovano je da u okviru Ministarstva nije uspostavljena funkcija interne revizije koja bi mogla adekvatno odgovoriti obavezama proisteklim iz člana 63. Zakona o budžetima u FBiH, Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o internoj reviziji budžetskih korisnika.

*Potrebno je organizirati internu reviziju u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika Ministarstva.*

## **5.2 Budžet za 2012. godinu**

U Godišnjem izvještaju o izvršenju Budžeta za 2012. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 74.501.078 KM, što u odnosu na operativni budžet od 74.650.949 KM predstavlja izvršenje od 99,80%. Odobreni budžet uvećan je za sredstva podračuna u iznosu od 5.794.256 KM. Iznos odobrenog budžeta je umanjen za 193.434 KM od strane Federalnog ministarstva finansija, bez posebnog dokumenta i obrazloženja. Isto se odnosi na kapitalni transfer drugim nivoima vlasti – Učešće Vlade FBiH u obilježavanju plovnog puta rijeke Save od 150.000 KM i nabavku stalnih sredstava 43.434 KM.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je slijedeća: kapitalni transferi 52,35 % (39.000.000 KM), subvencije javnim preduzećima 37,99% (28.302.001 KM), otpлата domaćeg zaduživanja (JP „B&H Airlines“) 7,51% (5.597.256 KM), primanja zaposlenih i doprinosi 1,77% (1.320.111 KM) i izdaci za materijal i usluge 0,37% (272.795 KM).

**Pregled izvršenja budžeta dat je u Prilogu br. 1 Izvještaja.**

## **5.3 Tekući rashodi**

### **5.3.1 Tekući transferi**

**Tekući transferi u 2012. godini** iskazani su u iznosu od 28.302.001 KM, što predstavlja izvršenje od 100%. Isti se odnose na: Subvenciju javnim preduzećima- Transfer željeznicama FBiH od 22.000.000 KM; Subvenciju javnim preduzećima - JP B&H Airlines d.o.o. Sarajevo od 6.102.001 KM i Subvenciju javnim preduzećima od sredstava podračuna od putničke takse – JP „Aerodrom“ Mostar 100.000 KM i J.P. „Aerodrom“ Tuzla 100.000 KM.

#### **5.3.1.1 Subvencije javnim preduzećima - „Transfer željeznicama FBiH“**

Vlada FBiH je Odlukom od 22.02.2012. godine usvojila Program utroška sredstava tekućeg transfera „Subvencije javnim preduzećima – Transfer Željeznicama FBiH“ u iznosu od 22.000.000

KM, od kojeg je JP „Željeznice FBiH“ doo Sarajevo (ŽFBiH) namijenjeno ukupno 21.340.000 KM, od čega 19.240.000 KM za finansiranje održavanja željezničke infrastrukture, 1.700.000 KM za sufinansiranje obavljanja usluga željezničkog putničkog saobraćaja i 400.000 KM za sufinansiranje obavljanja usluga željezničkog kombinovanog saobraćaja. Iznos od 660.000 KM namijenjene Bosansko hercegovačkoj željezničkoj javnoj korporaciji (BHŽJK), na ime učešća FBiH u finansiranju iste.

U narednoj tabeli dajemo pregled akata i ugovora donesenih od strane Ministarstva i Vlade FBiH:

Dokumenti iz 2012. godine vezani za realizaciju Subvencije javnim preduzećima-„Transfer Željeznicama FBiH“	Broj odluke	Datum stupanja na snagu odluke
1	2	3
<b>Plan poslovanja JP Željeznica FBiH d.o.o. Sarajevo za 2012. godinu, nije usvojen od strane Nadzornog odbora i od strane Vlade FBiH</b>	-	-
Odluka o usvajanju Programa utroška sredstava tekućeg transfera Subvencije javnim preduzećima-„Transfer Željeznicama FBiH“ utvrđenog Budžetom FBiH za 2012. godinu Federalnom ministarstvu prometa i komunikacija („Sl novine FBiH“ broj 19/12)	V broj 195/12	22.02.2012. g.
Odluka o davanju saglasnosti na Ugovor o upravljanju željezničkom infrastrukturom, obavljanju i finansiranju poslova željezničke infrastrukture između JP Željeznica FBiH d.o.o. Sarajevo i Federalnog ministarstva prometa i komunikacija („Sl novine FBiH“ broj 48/12)	V broj 806/12	22.05.2012. g.
<b>Ugovor o upravljanju željezničkom infrastrukturom, obavljanju i finansiranju poslova željezničke infrastrukture između JP Željeznica FBiH d.o.o. Sarajevo i Federalnog ministarstva prometa i komunikacija, potpisan 31.12.2012. godine</b>	-	31.12.2012. g.
Odluka o davanju saglasnosti na Ugovor o sufinansiranju obavljanja usluga željezničkog putničkog i kombinovanog prometa između JP Željeznica FBiH d.o.o. Sarajevo i Federalnog ministarstva prometa i komunikacija („Sl novine FBiH“ broj 48/12)	V broj 805/12	22.05.2012. g.
<b>Ugovor o sufinansiranju obavljanja usluga željezničkog putničkog i kombinovanog prometa između JP Željeznica FBiH d.o.o. Sarajevo i Federalnog ministarstva prometa i komunikacija, potpisan 24.12.2012. godine</b>	-	24.12.2012. g.
Odluka o utvrđivanju interesa FBiH za obavljanje usluga željezničkog putničkog saobraćaja („Sl novine FBiH“ broj 48/12)	V broj 807/12	22.05.2012. g.
Zaključak Vlade FBiH o prihvatanju Informacije o utrošku sredstava Budžeta FBiH za I-XII 2011. godine sa transfera Željeznica FBiH	V broj 1336/12	09.10.2012.g
Odluka o davanju saglasnostina na odluku Nadzornog odbora JP Željeznica FBiH d.o.o. Sarajevo o utvrđivanju konačne situacije izvršenih radova na finansiranju održavanja željezničke infrastrukture za 2011. godinu („Sl novine FBiH“ broj 98/12)	V broj 1472/12	06.11.2012.g
Odluka o davanju saglasnostina na odluku Nadzornog odbora JP Željeznica FBiH d.o.o. Sarajevo o konačnom obračunu sufinansiranja obavljanja usluga u željezničkom putničkom i kombinovanom prometu za 2011.godinu („Sl novine FBiH“ broj 98/12)	V broj 1473/12	06.11.2012.g
Rješenje ministra o prihvatanju Izvještaja o Godišnjoj kontroli izvršenja ugovora sa JP Željeznica FBiH d.o.o. Sarajevo zaključenim za 2012.godinu	01/05-27-169-4/13	16.04.2013.g
Odluka o usvajanju Izvještaja o utrošku sredstava za subvencije JP Željeznica FBiH d.o.o. Sarajevo za 2012. godinu od strane Vlade FBiH	Odluku o usvajanju Izvještaja nije donio Nadzorni odbor kao ni Vlada FBiH, do okončanja revizije	

**Pored naprijed navedenog smatramo potrebnim napomenuti da u toku 2012. godine nije bio usvojen Plan poslovanja JP Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo za 2012. godinu, Plan razvoja JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo 2012 - 2014. godine, nije razmatran Akcioni plan restrukturiranja i daljih ušteda u JP Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo, kao da nije bio imenovan Nadzorni odbor JP Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo.**

Zakonom o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja („Službene novine FBiH“, broj 57/03), utvrđeno je da se **planiranje finansijskih sredstava za finansiranje željezničke infrastrukture utvrđuje godišnjim i petogodišnjim planovima, koje odobrava Parlament FBiH na prijedlog Vlade FBiH.** Takođe je utvrđeno da će se finansiranje održavanja željezničke infrastrukture FBiH vršiti iz Budžeta FBiH, a da za obavljanje i finansiranje poslova održavanja željezničke infrastrukture Ministarstvo, u ime Federacije BiH sa ŽFBiH zaključuje godišnji ugovor.

Prema prezentiranim informacijama Vlada FBiH ni u vrijeme obavljanja konačne revizije Ministarstva nije dala saglasnost na Plan poslovanja JP „Željeznice FBiH“ za 2012. godinu. Vlada FBiH je dala saglasnost na Ugovor o upravljanju željezničkom infrastrukturom, obavljanju i finansiranju poslova željezničke infrastrukture između JP Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo i Ministarstva, 22.05.2012. godine (V. broj 806/2012), međutim **Ugovor je potpisan tek 31.12.2012. godine, sa primjenom od 01.01.2012. godine do 31.12.2012. godine. Potpisani Ugovor u potpunosti ne odgovara Ugovoru na koji je Vlada FBiH dala saglasnost** u dijelu koji se odnosi na odobravanje pristupa željezničkoj infrastrukturi za Željezničke operatore (u dijelu prihvatanja ili odbacivanja Plana poslovanja ŽFBiH; u dijelu ukupne cijene održavanja željezničke infrastrukture za 2012. godinu; u dijelu finansiranja od strane Ministarstva, a dio koji se odnosi



na finansiranje investicija željezničke infrastrukture je brisan). Potpisanim Ugovorom o upravljanju željezničkom infrastrukturom, obavljanju i finansiranju poslova željezničke infrastrukture za 2012. godinu, 31.12.2012. godine, Ministarstvo je priznalo potrebu finansiranja održavanja željezničke infrastrukture u iznosu od **72.613.344 KM**, (u Ugovoru na koji je Vlada FBiH dala saglasnost 77.242.234 KM, koliko je bilo i prethodne godine). Putem „Transfera za Željeznice FBiH“ predviđeno je finansiranje od **19.240.000 KM**. Ugovorom je utvrđeno da polazeći od evropskih direktiva i obaveza iz Zakona o željeznicama BiH, Željeznički operator ŽFBiH će Željezničkoj infrastrukturi ŽFBiH platiti, prema Odluci o pristupu željezničkoj infrastrukturi, iznos od **20.000.000 KM** kao naknadu za korištenje osnovnog paketa pristupa javnoj željezničkoj infrastrukturi u 2012. godini, a finansiranje održavanja željezničke infrastrukture vršit će se i iz prihoda za iznajmljivanje objekata infrastrukture u iznosu od **1.244.280 KM**. Takođe Ugovorom je utvrđeno da će Ministarstvo finansirati održavanje željezničke infrastrukture i iz drugih izvora (akcize), ako se ti izvori utvrde tokom poslovne godine u iznosu od **32.129.064 KM**, a **ukoliko se ne obezbijede sredstva iz drugih izvora finansiranja i time ne bude u mogućnosti izvršiti ugovorenu obavezu, razlika između iznosa ovjerenih okončanih situacija izvršenih radova i usluga i stvarno doznačenih finansijskih sredstava, bit će iskazana kao finansijski gubitak Upravitelja javne željezničke infrastrukture FBiH (UJŽI) na teret kapitala.**

Naprijed navedenim Ugovorom, definisano je da će ŽFBiH za prvih šest mjeseci ispostaviti Polugodišnji obračun izvršenih radova, a na kraju poslovne godine i Konačni obračun izvršenih radova uz obezbjeđenje uvida u dokumentaciju evidencije izvršenih radova, utrošenom materijalu, energiji i izvršenim uslugama, a Ministarstvo će kontrolisati održavanje infrastrukture na osnovu Plana održavanja željezničke infrastrukture koji je sastavni dio Plana poslovanja ŽFBiH za 2012. godinu i na osnovu ispostavljenih ovjerenih situacija o izvršenim radovima. Međutim, obzirom da je Ugovor zaključen 31.12.2012. godine, utvrđene su i aktivnosti za period koji je protekao i isti se poziva na određene akte koji nisu donešeni, odnosno usvojeni od strane nadležnog organa. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju **konstatovano je da su sredstva u 2012. godini mjesečno doznačavana korisniku, a da prethodno nije bilo definisano koja će se željeznička infrastruktura održavati u toku 2012. godine, imajući u vidu da Vlada FBiH nije dala saglasnost na Plan poslovanja ŽFBiH, a navedeni Ugovor je potpisan tek 31.12.2012. godine. Subvencija za sufinansiranje željezničke infrastrukture realizovana je u iznosu od 19.240.000 KM, na osnovu mjesečnih računa ispostavljenih od strane ŽFBiH, u kojima se ŽFBiH pozivaju na Odluku Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava V. broj 195/12 od 22.02.2012. godine, kojom su odobrena sredstva.**

**Nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava** izvršio je Sektor za željeznički, vodni i kombinovani promet na osnovu Rješenja ministra od 05.02.2013. godine. U skladu sa navedenim rješenjem izvršena je godišnja kontrola utroška sredstava. ŽFBiH nisu dostavile Polugodišnji obračun izvršenih radova, niti je Ministarstvo vršilo polugodišnju kontrolu. Godišnju kontrolu provođenja ugovora obavila su dva zaposlenika Sektora za željeznički, vodni i kombinovani prome, koji su tehničke struke. Uvidom u zapisnike o izvršenoj kontroli konstatovano je da je na sastanku u Sarajevu izvršena kontrola područja infrastrukture Sarajevo, Bihać, Tuzla i Zenica (27.03.2013. i 03.04.2013. godine), a na sastanku u Mostaru, 29.03.2013. godine, izvršena kontrola područja infrastrukture Mostar. Po završetku kontrole sačinjen je Izvještaj o godišnjoj kontroli izvršenja Ugovora sa ŽFBiH zaključenim za 2012. godinu, koji je dostavljen ministru. Ministar je Rješenjem od 16.04.2013. godine isti prihvatio i naložio Upravi ŽFBiH da pripreme prijedloge odluka o usvajanju Okončane situacije izvršenih radova po osnovu Ugovora o finansiranju održavanja željezničke infrastrukture za 2012. godinu i Odluke o usvajanju konačnog obračuna usluga u putničkom i kombinovanom saobraćaju za 2012. godinu, koji će uputiti Nadzornom odboru na usvajanje, a potom i Vladi FBiH. U vrijeme trajanja revizije isti nisu bili usvojeni. U navedenom Izvještaju o izvršenoj kontroli, koji je urađen na osnovu izvršenog uvida u dokumentaciju ŽFBiH za pojedina područja infrastrukture, nisu konstatovani propusti vezano za realizaciju zaključenog ugovora odnosno korištenja doznačenih sredstava od subvencija iz Budžeta FBiH. Nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je vršena kontrola stvarno urađenih radova na licu mjesta, odnosno gdje su radovi izvršeni i za isto utrošena sredstva. Takođe nije se moglo potvrditi da je u potpunosti vršena provjera dokumentacije na bazi koje je sačinjena okončana situacija koja je dostavljena od korisnika sredstava.

**Konačna situacija izvršenih radova na održavanju željezničke infrastrukture i organizaciji željezničkog prometa za period I-XII 2012. godine, ovjereni od strane ministra, iskazana je u ukupnoj vrijednosti od 39.138.678 KM. Uzimajući u obzir da je naprijed navedenim Ugovorom koji je zaključen 31.12.2012. godine, definisana vrsta i obim poslova održavanja željezničke infrastrukture**

koja će se finansirati u 2012. godini za aktivnosti na održavanju željezničke infrastrukture koje su se provodile tokom cijele godine, a sredstva iz Budžeta FBiH mjesečno su doznačavana ŽFBiH, ne može se potvrditi da je od strane Sektora izvršen adekvatan nadzor (broj angažovanih uposlenika u kontroli, broj obavljenih kontrola, vrijeme trajanja kontrole, način vršenja kontrole). Na osnovu naprijed navedenog ne može se potvrditi da je Ministarstvo, u skladu sa zakonskim propisima i zaključenim ugovorom, ostvarilo potpuni nadzor nad realizacijom ugovora, kako u dijelu ukupno utrošenih sredstava za održavanje infrastrukture, tako i namjenskog utroška sredstava doznačenih iz Budžeta FBiH za 2012. godinu za ŽFBiH za sufinansiranje održavanja željezničke infrastrukture. Navedeno ima značajnost iz razloga što je Ugovorom definisano da će se ukoliko se ne obezbijede sredstva iz drugih izvora, razlika između iznosa ovjerenih okončanih situacija i izvršenih radova i usluga iskazati kao finansijski gubitak Upravitelja javne željezničke strukture FBiH, a što u navedenom slučaju iznosi 19.898.678 KM.

Napominjemo, iako je potpisanim Ugovorom predviđeno, Odbor za reviziju ŽFBiH nije dao saglasnost Odjelu za internu reviziju za davanje mišljenja pri vršenju kontrole po osnovu utroška sredstava u realizaciji godišnjih ugovora zaključenih u 2012. godini, obzirom da isti nije izvršio internu reviziju navedenog utroška. Takođe, kako je utvrđeno Ugovorom, potpisani Ugovor dostavljen je Federalnoj upravi za inspeksijske poslove koja po Zakonu o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja vrši poslove inspeksijskog nadzora.

**Subvencija za sufinansiranje obavljanja usluga željezničkog putničkog i kombinovanog saobraćaja realizovana je u iznosu od 2.100.000 KM**, od čega se na prevoz putnika odnosi 1.700.000 KM, a za kombinovani saobraćaj 400.000 KM. Zakonom o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja utvrđeno je da će FBiH sufinansirati obavljanje usluga željezničkog putničkog saobraćaja od interesa za FBiH, a kantoni od interesa za kantone. Vlada FBiH i vlade kantona će nadoknaditi ŽFBiH razliku između ukupnih troškova prevoza i ostvarenog prihoda. Obavljanje usluga željezničkog kombinovanog saobraćaja sufinansirat će FBiH (član 12.). Vlada FBiH je 22.05.2012. godine donijela Odluku o utvrđivanju interesa FBiH za obavljanje usluga željezničkog putničkog saobraćaja (V. broj 807/12) i dala saglasnost na Ugovor o sufinansiranju obavljanja usluga željezničkog putničkog i kombinovanog prometa, između JP Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo i Ministarstva, 22.05.2012. godine (V. broj 806/2012). Međutim Ugovor je potpisan tek 24.12.2012. godine, a primjenjuje se od 01.01.2012. godine do 31.12.2012. godine. **Vlada FBiH nije dala saglasnost na Plan poslovanja JP „Željeznice FBiH“ za 2012. godinu.** Ugovorom o sufinansiranju obavljanja usluga u željezničkom putničkom i kombinovanom prometu za 2012. godinu, priznata je potreba finansiranja određenih usluga prevoza putničkog i kombinovanog saobraćaja na linijama za koje je interes iskazala Vlada FBiH. Ugovorom je utvrđen iznos od 9.678.131 KM (u Ugovoru na koji je Vlada FBiH dala saglasnost 5.435.000 KM), koji predstavlja Planom poslovanja za 2012. godinu predviđen iznos na bazi popunjenosti od 50%. **Planirana subvencija iz Budžeta FBiH iznosi 2.100.000 KM, a za razliku 7.578.131 KM Željeznički operator može iskazati umanjen poslovni rezultat.** Navedenim Ugovorom je utvrđeno je da će ŽFBiH konačan obračun subvencija sačiniti u roku od 60 dana po isteku godišnjeg perioda, a Ministarstvo će zajedno sa Federalnom upravom za inspeksijske poslove, koja po Zakonu o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja vrši inspeksijski nadzor nad provođenjem istog, kontrolisati urednost odvijanja javnog željezničkog putničkog saobraćaja. Navedena kontrola utroška sredstava vršit će se dva puta godišnje na osnovu polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja. Ugovorom su određene linije za koje je Odlukom Vlada FBiH V. broj 807/12 od 22.05.2012. godine utvrđen interes FBiH za obavljanje usluga željezničkog putničkog saobraćaja, a sredstva su uplaćivana na osnovu mjesečnih računa ispostavljenih od strane ŽFBiH, a na osnovu Odluke Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava V. broj 195/12 od 22.02.2012. godine. Konstatovano je da su sredstva doznačavana korisniku u mjesečnim tranšama na osnovu Programa utroška sredstava, kojim nije bilo definisano koje će se linije sufinansirati u prevozu putnika i kombinovanog saobraćaja, imajući u vidu da Vlada FBiH nije dala saglasnost na Plan poslovanja „JP Željeznice FBiH“ za 2012. godinu, a da je Ugovor potpisan tek 24.12.2012. godine.

U konačnoj situaciji za sufinansiranje obavljanja usluga željezničkog putničkog i kombinovanog saobraćaja za 2012. godinu, ovjereni od strane ministra, iskazani su ukupni troškovi prometa vozova od interesa za Federaciju za koje je Vlada FBiH Odlukom iskazala interes u iznosu od 15.707.825 KM od čega se na subvenciju iz Budžeta FBiH odnosi 1.700.000 KM, a za razliku iznosa od 10.990.664 KM željeznički operator u skladu sa navedenim ugovorom može umanjiti poslovni rezultat. U konačnim



situacijama iskazana je razlika u cijeni za kombinovani saobraćaj u iznosu od 510.215 KM, dok je subvencija prema ugovoru iznosila 400.000 KM.

Nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava izvršio je Sektor za željeznički, vodni i kombinovani promet na osnovu rješenja ministra od 05.02.2013. godine. U skladu sa navedenim rješenjem izvršena je godišnja kontrola utroška sredstava i sačinjen Zapisnik od 05.04.2013. godine u Sarajevu o izvršenoj kontroli urednosti željezničkog putničkog saobraćaja vozova na linijama za koje je Vlada FBiH utvrdila interes, za period I-XII 2012. godine. Izvršen je uvid u tabelarni prikaz kašnjenja po vozovima i Izvještaj o kontroli urednosti željezničkog putničkog saobraćaja za obračunski period, gdje je izvršeno poređenje podataka iz izvještaja sa podacima dnevnih izvještaja kašnjenja sa terena metodom slučajnog uzorka i utvrđeno je da su podaci tačni. Po završetku kontrole sačinjen je Izvještaj o godišnjoj kontroli izvršenja ugovora sa ŽFBiH zaključenim za 2012. godinu, koji je dostavljen ministru. Ministar je Rješenjem od 16.04.2013. godine isti prihvatio i naložio Upravi ŽFBiH da pripreme prijedloge odluka o usvajanju Okončane situacije izvršenih radova po osnovu Ugovora o finansiranju održavanja željezničke infrastrukture za 2012. godinu i Odluke o usvajanju konačnog obračuna usluga u putničkom i kombinovanom saobraćaju za 2012. godinu, koji će uputiti Nadzornom odboru na usvajanje, a potom i Vladi FBiH. U vrijeme trajanja revizije isti nisu bili usvojeni. Na osnovu naprijed navedenog, **ne može se potvrditi da je Ministarstvo u skladu sa zakonskim propisima i zaključenim ugovorom ostvarilo adekvatan nadzor nad utroškom sredstava doznačenih JP „Željeznice FBiH“ za sufinansiranje u željezničkom putničkom i kombinovanom prevozu.**

*Potrebno je da Ministarstvo poduzme aktivnosti da blagovremeno zaključuje Ugovore sa JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo u skladu sa Zakonom o sufinansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja i u skladu sa zaključenim ugovorima poduzima adekvatne aktivnosti u dijelu finansiranja i nadzora nad izvršenjem istih.*

*Potrebno je da Ministarstvo poduzme dodatne aktivnosti u dijelu vršenja stalne i neposredne kontrole, kontinuiranog praćenja i pregleda izvršenih radova na svim područjima infrastrukture u FBiH i da se na ime odvijanja željezničkog putničkog saobraćaja kontrolišu sva obračunska i finansijska dokumentacija kojom JP „Željeznice FBiH“ dokazuju namjenski utrošak sredstava doznačenih u skladu sa Zakonom o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja i zaključenim ugovorima.*

Zakon o finansijskoj konsolidaciji JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu **Zakon o finansijskoj konsolidaciji**) za period od 01.01.2008. godine do 31.12.2012. godine, donesen je u januaru 2009. godine, a istim je definisana finansijska konsolidacija ovog preduzeća sa stanjem na dan 31.12.2007. godine sa ciljem osiguranja finansijske održivosti i stabilnosti poslovanja istog u navedenom periodu. Zakonom o finansijskoj konsolidaciji utvrđeno je da će se finansijska sredstva za namjenu iz člana 2. ovoga Zakona osigurati godišnje prema planovima otplate iz zaključenih sporazuma i ugovora putem Budžeta FBiH u iznosu od 179.896.802 KM. **Planiranje sredstava za ove namjene treba da vrši Ministarstvo na prijedlog JP „Željeznice FBiH“, kao i druge aktivnosti u okviru svojih ovlaštenja za realizaciju ovih finansijskih sredstava.** Kao i prethodnih godina u budžetima za 2010., 2011. i 2012. godinu nisu odobrena sredstva, iako je Ministarstvo budžetskim zahtjevima planiralo sredstva za realizaciju naprijed navedenog Zakona. Vlada FBiH je na prijedlog Ministarstva, Rješenjem V. broj 1116/2011 od 04.10.2011. godine formirala Komisiju za utvrđivanje mjera i aktivnosti radi unaprijeđenja provođenja Zakona o finansijskoj konsolidaciji. Zadatak Komisije je da razmotri stanje i modalitete provođenja naprijed navedenog Zakona i da pripremi mjere i aktivnosti koje će predložiti Vladi FBiH radi unaprijeđenja provođenja ovog Zakona. Prezentiran je Izvještaj o radu Komisije iz maja 2012. godine, koji je Vlada FBiH usvojila Zaključkom V. broj 1287/2012 od 27.09.2012. godine i prihvatila prijedlog Komisije da se Zakonom o finansijskoj konsolidaciji prvenstveno riješi pitanje obaveza po međunarodnim kreditima i uspostavljanje kreditne sposobnosti ŽFBiH, kako bi se kroz komercijalne kredite i druge izvore finansiranja riješilo pitanje obaveza prema javnim fondovima i ostalim obavezama iz Zakona. Ovim Zaključkom Vlada FBiH je zadužila Ministarstvo da pripremi zakonska rješenja za provedbu usvojenih prijedloga kojim će se regulisati finansijska konsolidacija ŽFBiH po već dobijenim međunarodnim kreditima, a koji dopijevaju na naplatu zaključno sa 2015. godinom. Ministarstvo je pripremio Prijedlog prednacrta Zakona o finansijskoj konsolidaciji, a Vlada FBiH je utvrdila Prijedlog Zakona o izmjenama navedenog Zakona i isti uputila Parlamentu FBiH na usvajanje po skraćenoj proceduri. Ovom izmjenom predloženo je da se krajnji rok primjene Zakona sa 31.12.2012. godine, mijenja u 31.12.2013. godine. Do okončanja revizije isti nije bio

usvojen. Uzimajući u obzir naprijed navedeno, kao i date konstatacije po navedenom osnovu u izvještajima o obavljenoj reviziji u prethodnim periodima, ne može se potvrditi da je Ministarstvo u skladu sa utvrđenim nadležnostima, **pravovremeno poduzelo odgovarajuće mjere prema nadležnim organima i institucijama u cilju dosljedne primjene Zakona o finansijskoj konsolidaciji JP „Željeznica FBiH“ d.o.o. Sarajevo za period 01.01.2008. do 31.12.2012. godine, odnosno izmjenama i dopunama istog.**

*Potrebno je da Ministarstvo u saradnji sa Vladom FBiH poduzme aktivnosti na donošenju Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o finansijskoj konsolidaciji Javnog preduzeća „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo.*

Potraživanja od JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo na dan 31.12.2012. godine po osnovu PDV-a iskazana su u **iznosu od 3.835.000 KM**. Vlada FBiH je donijela **Odluku o odobravanju izdvajanja sredstava iz Budžeta FBiH za 2010. godinu Federalnom ministarstvu prometa i komunikacija** (V. broj 180/10) od 17.03.2010. godine, kojom je utvrđeno da je odobrena sredstva od **2.500.000 KM** potrebno vratiti do 30.11.2010. godine. ŽFBiH su 24.09.2012. godine na Jedinšteni račun Trezora uplatile dio sredstava u iznosu od **800.000 KM**. Obzirom da sredstva nisu vraćena do utvrđenog roka, Vlada je još tri puta donosila odluke o reprogramu obaveza po navedenoj Odluci iz 2010. godini (V. broj 961/11 od 22.03.2011. godine, V. broj 1367/12 od 17.10.2012. godine i V. broj 1682/12 od 27.12.2012. godine), a zadnjom odlukom je utvrđen rok **30.09.2013. godine za povrat sredstava**. Takođe, **Odlukom o odobravanju izdvajanja sredstava iz Budžeta FBiH za 2011. godinu Federalnom ministarstvu prometa i komunikacija** koju je donijela Vlada FBiH (V. broj 961/11 od 22.09.2011.godine), sredstva po osnovu obaveza za PDV u iznosu od 2.135.000 KM, ŽFBiH su trebale vratiti do 30.11.2011. godine. Obzirom da nije ispoštovan utvrđeni rok povrata, Vlada FBiH je tek 10.03.2013. godine donijela Odluku o reprogramu obaveza po naprijed navedenoj Odluci (V. broj 180/13), kojom je utvrđeno da ŽFBiH sredstva od 2.135.000 KM trebaju vratiti do 31.12.2013. godine i to 700.000 KM do 31.10.2013. godine, 700.000 KM do 30.11.2013. godine i 735.000 KM do 31.12.2013. godine. Iz naprijed navedenog **ne može se potvrditi da je Ministarstvo u saradnji sa drugim institucijama poduzelo sve potrebne aktivnosti kako bi JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo izvršile u roku povrat sredstava u Budžet FBiH, kako je određeno navedenim odlukama. Na osnovu naprijed navedenog ne možemo potvrditi da je Ministarstvo u saradnji sa drugim relevantnim organima i institucijama poduzelo sve potrebne aktivnosti koje su u nadležnosti istog, u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima vezane za poslovanje JP Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo.**

*Potrebno je da Ministarstvo poduzme dodatne aktivnosti kako bi J.P. „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo ispoštovale Odluku Vlade FBiH (V broj 1682/12 od 27.12.2012. godine i 180/13 od 11.03.2013. godine) u dijelu povrata sredstava (plaćanje PDV) na Jedinšteni račun Trezora FBiH.*

### 5.3.1.2 Subvencije javnim preduzećima - JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo

Transfer JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo je odobren i iskazan u iznosu od 6.102.001 KM. Program utroška sredstava tekućeg transfera „Subvencije javnim preduzećima - JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo“ utvrđenog Budžetom FBiH za 2012. godinu, usvojen je **Odlukom Vlade FBiH (V. broj 200/2012 od 22.02.2012. godine)** u iznosu od **2.720.000 KM**. Programom utroška sredstava je utvrđeno da će se sredstva utrošiti za: plaćanje aerodromskih usluga (1.000.000 KM), nabavku avio goriva (1.000.000 KM) i plaćanje usluga za EUROCONTROL-u (prelet aviona 720.000 KM). Za iznos prebačenih sredstava JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo (B&H Airlines) povećati će se kapital FBiH u ovom Javnom preduzeću. Sredstva će se prebacivati u jednakim mjesečnim iznosima, a korisnik sredstava je dužan dostaviti polugodišnji i godišnji izvještaj o namjenskom utrošku sredstava. Izmjenom i dopunom Budžeta FBiH za 2012. godinu odobrena sredstva za B&H Airlines uvećana su na **3.102.001 KM**. Na osnovu istog, a na prijedlog Ministarstva, Vlada FBiH je donijela **Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava tekućeg transfera „Subvencije javnim preduzećima - JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo** (V. broj 1380/2012 od 17.10.2012. godine). Ovom Odlukom iznos za plaćanje aerodromskih usluga povećan je na 1.100.601 KM, a nabavka avio goriva na 1.281.400 KM. Rješenjem o unutrašnjoj preraspodjeli od 07.12.2012. godine, umanjena je pozicija „Kapitalni transferi javnim preduzećima – sufinansiranje izgradnje dionice autoputa Koridor Vc, a povećana pozicija „Subvencije javnim preduzećima - JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo“ u iznosu od 3.000.000 KM. Na osnovu istog Vlada FBiH je donijela **Odluku o izmjeni i dopuni Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava**

tekućeg transfera „Subvencije javnim preduzećima - JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo utvrđenog Budžetom FBiH za 2012. godinu (V. broj 1699/2012 od 27.12.2012. godine). Ovom Odlukom sredstva za B&H Airlines uvećana su na **6.102.001 KM**, a odobrena sredstava od 3.000.000 KM namijena su za izmirenje obaveza B&H Airlinsa prema JP Međunarodni aerodrom „Sarajevo“ d.o.o., nastalih po osnovu faktirisanih, a neplaćenih aerodromskih usluga iz prethodnog perioda. U skladu sa Odlukom o usvajanju Programa utroška sredstava tekućeg transfera, na poziciji „Učešće Vlade u osnovnom kapitalu javnih preduzeća“, „Izvori ostalih sredstava“ Ministarstvo je evidentiralo iznos transfera B&H Airlinsu za 2012. godinu od 6.102.001 KM.

**Nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je sa korisnikom sredstava zaključen ugovor kojim bi se regulisala međusobna prava i obaveze, kao i obaveza uvećanja kapitala za iznos doznačenih sredstava.** Izvještaj o utrošku sredstava ovoga transfera za 2012. godinu korisnik je dostavio 21.03.2013. godine, kojim je navedeno za koje namjene i u kojem iznosu su utrošena doznačena sredstva do tog perioda. Napominjemo da je 15.05.2013. godine B&H Airlinsu doznačeno 1.000.000 KM, a u vrijeme obavljanja konačne revizije, neizmirene obaveza po ovom transferu su iznosila 2.000.000 KM. Nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je izvršen uvid u dostavljeni Izvještaj o utrošku sredstava i relevantnu dokumentaciju kojom se dokazuje namjenski utrošak sredstava i da je u skladu sa Odlukom o usvajanju Programa utroška sredstava, sačinjen konačan izvještaj i dostavljen Federalnom ministarstvu finansija. **Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi da je od strane Ministarstva izvršen adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava po ovom osnovu.**

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

*Potrebno je poduzeti aktivnosti da se za doznačena sredstva tekućeg transfera JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo odobrena Budžetom FBiH za 2012. godinu, kod zvaničnih institucija potvrdi povećanje učešća Vlade FBiH u kapitalu ovoga preduzeća.*

### 5.3.1.3 Subvencije javnim preduzećima - JP „Aerodrom“ Mostar i JP „Aerodrom“ Tuzla

JP „Međunarodna zračna luka - aerodrom Mostar“ doznačena su sredstva u iznosu od **100.000 KM** i JP „Međunarodni aerodrom Tuzla“ u iznosu od **100.000 KM**, kao finansijska podrška tekućem poslovanju aerodroma, a na osnovu Odluke o dinamici prebacivanja i korištenju finansijskih sredstava prikupljenih po osnovu putničke takse - naknade za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH u 2012. godini, koju je donijela Vlada FBiH, 22.02.2012. godine. Sredstva su doznačavana na osnovu podnesenih zahtjeva za odobrenjem sredstava po Odluci Vlade FBiH. Napominjemo da je 19.07.2012. godine stupila na snagu Odluka o izmjenama i dopuni Odluke o putničkoj taksi – naknadi za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH, kojom je utvrđeno da međunarodni aerodromi sa kojih odlazeći putnici ne plaćaju putničku taksu – naknadu za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH, nedostajuća sredstva za njihovo funkcionisanje ne mogu kompenzirati zahtjevima za izdvajanje sredstava iz Budžeta FBiH (putničku taksu plaćaju samo odlazeći putnici sa Aerodroma Sarajevo). Nalozi za plaćanje svih pet tranši uneseni su u Glavnu knjigu prije stupanja na snagu navedene Odluke. Navedeni subjekti su dostavili izvještaje o namjenskom utrošku sredstava. Sa krajnjim korisnicima nisu zaključeni ugovori, kojima bi se regulisao način izvještavanja i nadzor nad namjenskim utroškom sredstava, a uzimajući u obzir da ni Odlukom Vlade FBiH nije utvrđena obaveza nadzora, ne može se potvrditi opravdanost ovakvog načina trošenja budžetskih sredstava, bez utvrđenog nadzora od strane nadležnog Ministarstva.

**Vezano za namjenski utrošak Kapitalnog transfera realizovanog iz Budžeta za 2011. godinu u iznosu od 430.000 KM za JP „Međunarodni aerodrom Tuzla“ i 430.000 KM za JP „Međunarodna zračna luka - aerodrom Mostar“**, konstatovano je da su korisnici u toku obavljanja konačne revizije dostavili izvještaje o utrošku navedenih sredstava. JP „Međunarodni aerodrom Tuzla“ je dana 15.05.2013. godine dostavilo izvještaj u kome je navedeno da je proveden postupak javne nabavke i da je nabavljena određena oprema, s tim da će preostali dio od 168.794 KM biti utrošen po okončanju ponovljenog postupka javne nabavke za Lot 1, Lot 2 i Lot 3, obzirom da nakon isteka krajnjeg roka za dostavljanje ponuda niti jedna ponuda nije prispjela, dok je za LOT 4 okončana procedura.

**Vezano za doznačena sredstva JP Aerodrom Mostar utvrđenog Budžetom FBiH za 2011. godinu u iznosu od 430.000 KM**, Programom utroška sredstava utvrđeno je da će se za iznos doznačenih sredstava povećati udio Grada Mostara u kapitalu društva. Obzirom da prije zaključivanja ugovora i doznake sredstava



nije obezbjeđena saglasnost nadležnog organa vezano za povećanje osnovnog kapitala po osnovu uplate navedenih sredstava, Ministarstva je 10.05.2013. godine navedenom preduzeću uputilo Urgenciju kojom se traži dostava odluke Nadzornog odbora o usvajanju izvještaja o utrošku sredstava kapitalnog transfera koji je realizovan u 2011. godini, kao i odluku Skupštine društva o povećanju udjela Grada Mostara u kapitalu društva. Takođe u Urgenciji je navedeno, da u slučaju nedostavljanja predmetnih odluka može biti ugrožena realizacija zahtjeva navedenog preduzeća za budžetskom podrškom u 2013. godini. Do okončanja revizije nisu dostavljene navedene odluke. **Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi opravdanost zaključivanja ugovora bez prethodno osigurane saglasnosti nadležnog organa JP „Međunarodna zračna luka - aerodrom Mostar“ za povećanje udjela Grada Mostara u osnovnom kapitalu.**

*Potrebno je da Ministarstvo izvrši adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava od krajnjih korisnika JP „Međunarodni aerodrom Tuzla“ i JP „Međunarodna zračna luka-aerodrom Mostar“ po osnovu kapitalnih transfera doznačenih u 2011. godini.*

*Potrebno je da Ministarstvo u skladu sa svojim nadležnostima poduzme aktivnosti u skladu sa Odlukom Vlade FBiH (V broj 729/11) u dijelu povećanja udjela Grada Mostara u osnovnom kapitalu JP „Međunarodna zračna luka - aerodrom Mostar“ za iznos uplaćenih sredstava.*

### 5.3.2 Kapitalni transferi

#### 5.3.2.1 Kapitalni transfer javnim preduzećima – Transfer JP „Ceste FBiH“ d.o.o. Sarajevo

**Kapitalni transfer u 2012. godini** iskazan je u iznosu od 39.000.000 KM koliko je i planirano Budžetom za 2012. godinu, a odnosi se na Kapitalni transfer javnim preduzećima – Transfer JP „Ceste FBiH“ d.o.o. Sarajevo (iz sredstava podračuna prikupljenih od GSM licence).

**Odlukom o vrijednosti GSM licence i roku za dodjelu III GSM licence**, koju je donijelo Vijeće ministara BiH (VM broj 253/03 od 23.12.2003. godine), utvrđeno 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 dopuni naprijed navedene Odluke (VM broj 69/10 od 25.03.2010. godine), proširuje se prvobitno utvrđena namjena utroška ovih sredstava **i za finansiranje magistralnih, regionalnih i lokalnih puteva kao i druge infrastrukture**. Odlukom o načinu raspodjele sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za BiH **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 Federaciju BiH i 1/3 Republika Srpska (VM 158/04 od 13.05. 2004. godine). Kako je konstatovano i prethodnim revizijama, a u skladu sa navedenom Odlukom, Ministarstvo finansija i trezora BiH je vršilo prenos raspoređenih sredstava na namjenski otvorene račune u skladu sa instrukcijama entitetskih ministarstava finansija. Međutim, Poseban namjenski račun GSM licence otvoren u okviru Jedinog računa Trezora FBiH na koji su uplaćivana sredstva od GSM licence je ugašen na osnovu Odluke Vlade FBiH o prenosu sredstava GSM licence, a otvoren je poseban (namjenski) račun „Direkcije cesta FBiH“ (novi naziv JP „Ceste FBiH“) kod HYPO ALPE ADRIA BANK d.d. Poslovnica Sarajevo (V broj 104/06 od 30. marta 2006. godine). Potpisnici naloga za plaćanje bile su nadležne osobe iz Ministarstva i „Direkcije cesta FBiH“. Obzirom da navedena sredstva predstavljaju javni prihod Budžeta FBiH, raspodjelu i iskazivanje ovih sredstava treba vršiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o trezoru u FBiH.

**Odluku o prenosu sredstava GSM licence Vlada FBiH je donijela 07.03.2012. godine (V broj 231/2012) kojom je utvrđeno da se novčana sredstva ostvarena po osnovu GSM licence prenose na poseban račun koji će se otvoriti u okviru Jedinog računa Trezora**. Istom je utvrđeno da se pod novčanim sredstvima koja se prenose podrazumijevaju sredstva na posebnom namjenskom računu JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo (Ceste FBiH) otvorenom kod Hypo Alpe Adria Bank d.d. Mostar, sa pripadajućom kamatom, sredstva u iznosu od 10.000.000 KM oročena kod BOR banke d.d. Sarajevo, sa pripadajućim kamatama i sredstva u iznosu od 10.000.000 KM oročena kod BOBAR banke a.d. Bijeljina, sa pripadajućim kamatama. Obzirom da su u vrijeme donošenja navedene Odluke određena sredstva od GSM licence bila oročena, Vlada FBiH je dala saglasnost za razročenje sredstava prije isteka roka oročenja. Ovlašteni potpisnici prometa sredstava na podračunu u okviru JRT su federalni ministar finansija, premijer i dva zamjenika premijera, a potpisivanje naloga je kolektivno uz obavezan potpis ministra finansija. Vezano za prenos novčanih sredstava na podračun u okviru Jedinog računa Trezora (JRT) konstatovano je da su

sa namjenskog računa sredstava GSM licence, Ceste FBiH na Depozitni račun Budžeta FBiH ukupno doznačile 39.000.000 KM. Sredstva su doznačena dana 20.03.2012. godine sa namjenskog računa Cesta FBiH u iznosu od 19.000.000 KM, a na računu je ostalo **2.603.225 KM**. BOR banka d.d. Sarajevo je 23.03.2012. godine doznačila 10.000.000 KM na račun Cesta FBiH, koje su iste uplatile na Depozitni račun Budžeta FBiH, s tim da je na računu BOR banke ostalo saldo od **2.618.493 KM**. Takođe, BOBAR banka a.d. Bijeljina je 26.03.2012. godine doznačila 10.000.000 KM na račun Cesta FBiH, iste na Depozitni račun Budžeta FBiH, a na računu BOBAR banke ostalo je **81.579 KM**. Uvidom u prezentirane izvode konstatovano je da je od preostalih sredstava na namjenskom računu Cesta FBiH, vršena isplata naknada Komisiji, a od preostalih sredstava na računu BOR banke, vršena isplata implementatorima pojedinih projekata. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno, ne može se potvrditi da su u skladu sa Odlukom Vlade FBiH u momentu prenosa, prenesena sva sredstva sa pripadajućim kamatama (5.303.597 KM). Takođe, u momentu prenosa nije sačinjen odgovarajući Zapisnik o stanju i strukturi stvorenih, a neizmirenih obaveza, po navedenom osnovu, koja bi predstavljala relevantan dokument za evidentiranje istih skupa sa prenesenim novčanim sredstvima u Glavnoj knjizi Trezora (39.000.000 KM).**

**Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2012. godinu, Ministarstvu na poziciji Kapitalnog transfera javnim preduzećima – Transfer JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo (iz sredstava podračuna od GSM licence) odobreno je 39.000.000 KM** („Sl. novine FBiH“, br 77/12 od 10.09.2012. godine), a istovremeno je Izmjenama i dopunama Zakona o izvršenju Budžeta za 2012. godinu, utvrđeno da će se odobrena sredstva transfera trošiti na osnovu Programa investiranja koje donosi Vlada FBiH. **Nije prezentirana dokumentacija da je u skladu sa navedenim zakonskim propisima od strane Vlade FBiH u 2012. godini, donesen Program investiranja navedenih sredstava.** Prema izjavi odgovorne osobe sredstva tokom 2012. godine su trošena na osnovu programa investiranja sredstava prikupljenih po osnovu GSM licence u prethodnom periodu, ali se isto nije moglo prihvatiti, obzirom da nije prezentiran odgovarajući pregled projekata, odobrenih od strane Vlade FBiH, koji su predviđeni da se finansiraju i koji su finansirani u 2012. godini iz sredstava navedenog kapitalnog transfera. U toku godine, prije odobravanja sredstava na poziciji navedenog Kapitalnog transfera, dopisima upućenim ovom Ministarstvu od strane Cesta FBiH zatražen je povrat pozajmice GSM licence, kako bi mogli izvršiti plaćanje obaveza prema implementatorima po programima investiranja sredstava. U odgovoru Ministarstva navedeno je da ne postoji zakonska mogućnost transferisanja sredstava, dok se izmjenama budžeta ne uspostavi nova rashodovna pozicija - Kapitalni transfer javnim preduzećima – Transfer JP „Ceste FBiH“ d.o.o. Sarajevo. Međutim, prema dokumentaciji, bez znanja Ministarstva, Federalno ministarstvo finansija je na račun JP Autoceste FBiH, umjesto JP Ceste FBiH, bez provođenja propisanih procedura i na pogrešan račun, uplatilo iznos od 13.000.000 KM, koja su na zahtjev Ministarstva vraćena. Posle donošenja Izmjena i dopuna Budžeta FBiH za 2012. godinu, na osnovu Zahtjeva Cesta FBiH za povrat sredstava GSM licence od 13.11.2012. godine, izvršen je unos u Glavnu knjigu Trezora iznosa od 13.000.000 KM i 5.000.000 KM, koja su doznačena u 2012. godini. Na osnovu Zahtjeva Cesta FBiH od 07.01.2013. godine, izvršen je unos preostalih 21.000.000 KM, od čega je dana 16.01.2013. godine na namjenski račun Cesta FBiH doznačen iznos od 17.000.000 KM. Uvidom u dostavljene zahtjeve od strane Cesta FBiH, na osnovu kojih je izvršen unos obaveza za plaćanje, konstatovano je da istim nije navedeno **po kom osnovu (ugovor, odluka, situacija) i za koje namjene (projekte) se traže sredstva, koja su odobrena na poziciji kapitalnog transfera - GSM licence. Zbog navedenog ne može se potvrditi da prezentirani zahtjevi predstavljaju relevantan dokumenat sačinjen u skladu sa zakonskim i ostalim propisima, na osnovu koje bi se mogao izvršiti unos obaveza u Glavnu knjigu Trezora. Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi da je evidentiranje poslovnih promjena izvršeno na osnovu relevantnih dokumenata u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.**

Na dan 31.12.2012. godine na podračunu GSM licence u okviru JRT iskazan je iznos od 47.610.113 KM. U okviru navedenih sredstava nalaze se i sredstva prikupljena po osnovu GSM licence za 2012. godinu u iznosu od 26.600.000 KM, od toga 13.200.000 KM je doznačeno 26.06.2012. godine, a 13.400.000 KM je doznačeno 14.11.2012. godine, za koja nije donesen program investiranja. U skladu sa Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuni u okviru Jedinog računa Trezora, sačinjeni su finansijski izvještaji za ovaj podračun u kome su iskazani razgraničeni prihodi od 26.610.113 KM (unesene obaveze od 21.000.000 KM). Međutim, u

finansijskim izvještajima nisu iskazana cjelokupna sredstva i rashodi po osnovu GSM licence, obzirom da istim nisu obuhvaćena sredstva i izdaci na namjenskom računu kod Cesta FBiH, BOR banke i BOBAR banke. Na dan 31.12.2012. godine na namjenskom računu kod Cesta FBiH iskazan je iznos od 2.211.493 KM, na računu otvorenom kod BOR banke 40.373 KM i na računu Bobar banke a.d. Bijeljina 1.829 KM.

**Ukupno doznačena sredstva Federaciji BiH po osnovu naplate GSM licence od 2005. godine do 31.12.2012. godine iznose 187.630.000 KM, od čega je samo 85.387.583 KM evidentirano u okviru Jedinstvenog računa Trezora Budžeta FBiH.** Programi investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licenci od prve uplate sredstava do 31.12.2012. godine doneseni su u ukupnom iznosu od 159.110.000 KM. U slijedećoj tabeli iskazani su iznosi uplate po osnovu naplate prikupljenih sredstava GSM licence po godinama i doneseni programi investiranja sredstava od istih:

u KM

Red.br.	Period uplate GSM licence	Uplaćena sredstva	Odluka Vlade FBiH o usvajanju programa investiranja sredstava prikupljenih od GSM licence i iznos sredstava investiranja za koji je donesen program
1	2	3	4
1.	2005. i 2006. godina	<b>46.830.000</b>	Odluka o usvajanju Programa utroška sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za FBiH za 2007. godinu u iznosu od <b>46.830.000 KM</b> (od 08.05.2006. godine)
2.	2007. godina	<b>25.600.000</b>	Odluka o usvajanju Programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za FBiH za 2007. godinu u iznosu od <b>25.600.000 KM</b> (od 27.09.2007. godine)
3.	2008. godina	<b>22.200.000</b>	Odluka o usvajanju Programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za FBiH za 2008. godinu (19.980.000 KM) i dijela sredstava za 2009. godinu (9.890.000 KM) u iznosu od <b>29.870.000 KM</b> (od 24.05.2010. godine)
4.	2009. godina	<b>19.000.000</b>	Odluka o usvajanju Liste projekata magistralnih, regionalnih i lokalnih cesta finansirana iz preostalih sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za FBiH za 2009. godinu (9.110.000 KM) i dijela sredstava za 2010. godinu (11.400.000 KM i oprihodovanih kamata za 2007., 2008., 2009. i 2010. godinu u iznosu od 300.000 KM) u iznosu od <b>20.810.000 KM</b> od 21.09.2010. godine
5.	-	-	Odluka o izmjeni i dopuni Odluke o usvajanju Programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za FBiH za 2008. godinu i dijela sredstava za 2009. godinu (nije bilo promjene iznosa – brisan projekat Sarajevske obilaznice, obzirom da su sredstva obezbijeđena iz drugih iznosa, a dodati novi projekti ili za određene povećana vrijednost projekta) (od 07.03.2011. godine)
6.	2010. godina	<b>19.800.000</b>	Odluka o usvajanju Programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za FBiH za 2008. godinu (dio sredstava od <b>8.400.000 KM</b> ) V. broj 190/11 od 09.03.2011. godine
7.	2011. godina	<b>27.600.000</b>	Odluka o usvajanju Programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za FBiH za 2011. godinu u iznosu od <b>27.600.000 KM</b> V. broj 1452/06 od 28.12.2011. godine
8.	2012. godina	<b>26.600.000</b>	<b>Pripremljen Prijedlog Programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za 2012. godinu za prvu uplatu sredstava od 13.200.000 KM, ali do okončanja revizije isti nije usvojen, a druga uplata sredstava od 13.400.000 KM, koja su doznačena 14.11.2012. godini, nije obuhvaćena ovim Prijedlogom.</b>
<b>UKUPNO:</b>		<b>187.630.000</b>	<b>159.110.000</b>

Ministarstvo je u 2012. godini Vladi FBiH dostavljalo pojedinačne izvještaje o implementaciji pojedinih Programa investiranja sredstava prikupljenih iz GSM licence za 2008. i dijela sredstava 2009. godine, za 2009. i dijela sredstava za 2010. godinu, za 2010. godinu, a na prijedlog Ministarstva, Vlada FBiH je donesenim zaključcima utvrdila da će se radi lakšeg praćenja, implementacija preostalih nezavršenih projekata pratiti putem Programa investiranja sredstava GSM licence za 2011. godinu. **Prezentiran je „ III Izvještaj o implementaciji sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za 2011. godinu,** koji je sa predloženim zaključcima dostavljen Vladi FBiH 12.02.2013. godine i isti nije usvojen do okončanja revizije. Prema prezentiranom Izvještaju, ukupno su odobrena sredstva u iznosu od 48.432.975 KM (103 projekta), od čega je implementirano 26.772.048 KM (72 projekta), a **neimplementirana sredstva su 21.660.927 KM (31 projekat). Neimplementirana sredstva se odnose na sredstva GSM 2011. godine od 17.606.471 KM (13 projekata), GSM 2010. godine od 379.162 KM (3 projekta), GSM 2009/10 godine od 2.889.801 (9 projekata), GSM 2008/09 godine od 785.494 KM (6 projekata).** Napominjemo da je u slučajevima ne poštivanja utvrđenih rokova od strane implementatora, zaključcima Vlade FBiH, a na prijedlog Ministarstva, nakon razmatranja Izvještaja o implementaciji Programa investiranja, produžavan rok implementatorima, što je postala praksa u prethodnom periodu i isto je imalo uticaja na efikasnost korištenja



javnih sredstava. U III Izvještaju o implementaciji sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za 2011. godinu, predloženo je da Zaključkom Vlada FBiH naloži preusmjeravanje odobrenih sredstava (kod kojih nema mogućnosti za implementaciju u ukupnoj vrijednosti projekata od 310.000 KM), na druge projekte, obzirom da implementatori i pored više pisмениh urgencija i produžavanja rokova okončanja nisu započeli implementaciju projekata. Uvidom u navedene izvještaje utvrđeno je da su u istim konstatovani problemi vezani za implementaciju dijela projekata, koji se uglavnom odnose na nedostavljanje potrebne dokumentacije za daljnu implementaciju Ministarstvu, nedosljednu primjenu usvojenih metodologija od strane samog implementatora i sl. Međutim, Ministarstvo u izvještajima nije predlagalo konkretne aktivnosti na prevazilaženju konstatovanih problema. **Zbog naprijed navedenog, a posebno uzimajući u obzir da nije donesen Program investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za 2012. godinu u iznosu od 26.600.000 KM i da od strane Ministarstva nisu u potpunosti poduzimane aktivnosti u cilju dosljedne provedbe Programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za FBiH za 2008., 2009., 2010. i 2011. godinu, ne može se potvrditi efikasnost investiranja sredstava prikupljenih po osnovu GSM licence.**

**Komisija za koordinaciju i praćenje realizacije odluka o usvajanju Programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za FBiH u 2008., 2009. 2010. i 2011. godini** formirana je Rješenjem Vlade FBiH u cilju koordinacije i praćenja realizacije istih. Rješenjem je utvrđeno pravo na mjesečnu naknadu članovima komisije u iznosu od 460 KM i stručnom licu 280 KM, koja će se isplaćivati iz sredstava oprihodovanih kamata po osnovu sredstava GSM licence. Naknada članovima navedene Komisije isplaćena je sa namjenskog računa otvorenog kod Cesta FBiH i prema Izvještaju JP Ceste FBiH vezano za realizaciju sredstava GSM licence, iznosi 32.421 KM. **Članovi navedene Komisije su zaposlenici federalnih ministarstava finansija i prometa i komunikacija, koji su direktno zaduženi za predlaganje raspodjele sredstava i nadzor nad namjenskim utroškom sredstava, a član Komisije iz Cesta FBiH, takođe zaposlenik ovog preduzeća, zadužen za praćenje realizacije sredstava GSM licence. Obzirom da dio članova komisije obavljaju naprijed navedenih poslova vrše putem obavljanja redovnih poslova za koje primaju plaću, ne može se potvrditi opravdanost isplate naknade utvrđene Rješenjem Vlade FBiH.** Rješenjem o formiranju Komisije utvrđeno je da ista podnosi Vladi FBiH, putem Ministarstva tromjesečne Izvještaje o implementaciji projekata, sa prijedlogom zaključaka, na razmatranje i usvajanje. Komisija je tromjesečno sačinjavala izvještaje koji su ispred Ministarstva prosljeđivani Vladi FBiH na razmatranje. Uvidom u zapisnike sa sastanaka Komisije, kao i Izvještaj o obilasku pojedinih projekata na terenu i tromjesečne izvještaje koje je komisija putem Ministarstva dostavljala Vladi FBiH na razmatranje **utvrdili smo da je ista konstatirala određene probleme prilikom implementacije, zatim da je utvrdila nedosljednu primjenu donesenih metodologija od strane implementatora, međutim ista nije davala konkretne prijedloge za rješavanja uočenih problema, niti je propisala mjere za njihovo otklanjanje, već su u prijedlozima zaključaka uz tromjesečne izvještaje davani prijedlozi o produžavanju rokova za dostavljanje dokumentacije, intenziviranju aktivnosti, kao i jednim malim dijelom zbog nerealizacije, predložila preusmjeravanje na druge projekte.** Napominjemo da su Poslovníkom o radu određeni osnovni zadaci koji se odnose na praćenje realizacije projekata u cilju brže i efikasnije implementacije i predlaganja odgovarajućih koraka u slučajevima nepoštivanja implementacije prema Ministarstvu, a Ministarstvo prema Vladi FBiH. **Na osnovu naprijed navedenog ne možemo potvrditi da je Komisija u potpunosti ispunila svoje obaveze u skladu sa Poslovníkom o radu iste i Rješenjem Vlade FBiH o formiranju.** Iz prezentiranih zapisnika o radu Komisije konstatovano je da se ista sastajala jednom mjesečno. Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne možemo potvrditi opravdanost isplate visine naknade. Takođe, ne može se potvrditi ni opravdanost isplata naknada članovima komisije koja se isplaćuje na osnovu donesenog Rješenja od strane ministra sa namjenskog računa kod Cesta FBiH obzirom da se radi o izdacima koji su nastali po osnovu nadzora nad namjenskim utroškom sredstava GSM licence i isti su se trebali isplatiti u okviru podračuna u okviru JRT i iskazivati u Glavnoj knjizi Trezora i iskazivati u finansijskim izvještajima navedenog podračuna.

***Potrebno je da Ministarstvo u skladu sa svojim nadležnostima i ovlaštenjima, skupa sa Federalnim ministarstvom finansija poduzme aktivnosti kako bi se sva sredstva GSM licence, koja predstavljaju prihod Budžeta FBiH i iskazivala u okviru Jedinstvenog računa Trezora, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o trezoru u FBiH i na osnovu istog sastavljali finansijski izvještaji.***

*Potrebno je da se utvrdi stanje i struktura stvorenih, a neizmirenih obaveza po programima investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence, prije prenosa novčanih sredstava na podračun u okviru Jedinstvenog računa Trezora Budžeta FBiH, kao i stanje neizmirenih obaveza na dan 31.12.2012. godine i u skladu sa zakonskim i ostalim propisima izvrši evidentiranje u Glavnoj knjizi Trezora.*

*Potrebno je sredstva odobravati za projekte spremne za realizaciju, pratiti namjensko trošenje odobrenih sredstava i poduzimati adekvatne mjere radi efikasnog trošenja sredstava ostvarenih naplatom GSM licence za FBiH.*

*Potrebno je da se evidentiranje poslovnih promjena u Glavnoj knjizi Trezora vrši na osnovu vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.*

*Potrebno je nastaviti aktivnosti vezano za donošenje Programa investiranja sredstava prikupljenih od GSM licence u 2012. godini.*

*Potrebno je da Komisija za koordinaciju i praćenje realizacije Odluka o usvajanju Programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za FBiH u 2008., 2009. 2010. i 2011. godini koju je formirala Vlada FBiH obavlja zadatke definisane Poslovníkom o radu iste i u izvještajima Vladi FBiH predlaže poduzimanje neophodnih mjera za efikasno korištenje sredstava.*

#### 5.4 Izdaci za otplate dugova

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

Finansijska sredstva prikupljena na posebnom podračunu u okviru Jedinstvenog računa Trezora na osnovu Odluke Vlade FBiH o putničkoj taksi – naknadi za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH („Službene novine FBiH“, broj 61/12) u 2012. godine iznose 5.811.768 KM. Od navedenog iznosa, na osnovu Odluke o dinamici prebacivanja i korištenju finansijskih sredstava prikupljenih po osnovu putničke takse - naknade za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH u 2012. godini, koju je donijela Vlada FBiH (V. broj 193/2012. od 22.02.2012. godine), JP „B&H Airlinsu“ d.o.o. Sarajevo doznačeno je 5.597.256 KM, JP „Međunarodni aerodrom Tuzla“ 100.000 KM i JP „Međunarodna zračna luka – aerodrom Mostar“ 100.000 KM, bankarske naknade iznosile su 77 KM, a nerealizovani iznos od 14.434 KM je u skladu sa Uputstvom Federalnog ministarstva finansija preknjižen na vremenska razgraničenja. Ovom Odlukom je regulisano da se sredstva B&H Airlinesu doznačavaju dva puta mjesečno u iznosu visine salda podračuna i koriste u svrhu otplate obaveza po osnovu Ugovora o finansijskom lizingu za dva aviona i obaveza po Ugovoru o dugoročnom kreditu (sanacioni kredit). Istom je regulisano da Izvještaj o utrošenim sredstvima treba dostaviti po usvajanju godišnjeg obračuna. Odlukom nije utvrđeno da se za doznačena sredstva povećava udio Vlade FBiH u kapitalu B&H Airlinesa. Prema prezentiranom Izvještaju o prometu „Posebnog transakcijskog računa za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH“ u 2012. godini B&H Airlinesu je ukupno doznačeno 5.597.256 KM. Takođe, prema evidencijama Ministarstva, ukupna potraživanja po osnovu putničke takse na dan 31.12.2012. godine od avio prevoznika u zemlji i inostranstvu iznose 1.401.053 KM, a Ministarstvo vodi računa o naplati potraživanja. **Nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je sa korisnikom sredstava zaključen ugovor kojim bi se regulisala međusobna prava i obaveze, a posebno po osnovu nazora i izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava.** Izvještaj o utrošku doznačenih sredstava od prikupljene putničke takse u 2012. godini korisnik je dostavio 20.03.2013. godine. U dostavljenom Izvještaju o utrošku sredstava navedeno je da je dio sredstava od 1.294.064 KM namjenski utrošen za otplatu kredita, a veći dio od 4.303.192 KM utrošen je za osiguranje aviona (478.958 KM), održavanje aviona (2.782.776 KM), avio gorivo (1.041.458 KM), što znači da nisu utrošena za namjene utvrđene naprijed navedenom Odlukom Vlade FBiH. Ministarstvo je nakon dostave Izvještaja, pokrenulo proceduru Izmjene navedene Odluke, međutim nije dobilo saglasnost Federalnog ministarstva finansija, obzirom da je budžetska godina u kojoj su planirana i doznačena sredstva za utvrđene namjene završena 31.12.2012. godine, te po isteku iste nije moguće mijenjati namjenu utroška doznačenih sredstava. **Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi da je od strane Ministarstva vršen adekvatan nadzor nad namjenskim korištenjem doznačenih**

sredstava iz prikupljenih naknada po osnovu putničke takse - naknade za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH u 2012.godini, kao ni opravdanost ne zaključivanja ugovora kojim bi se regulisala međusobna prava i obaveze, a posebno u dijelu namjenskog utroška sredstava.

Na poziciji stalnih sredstava Ministarstva – Učešće Vlade FBiH u osnovnom kapitalu B&H Airlinesa iskazano je u iznosu od **35.253.589 KM**, iznos iskazan prethodne godine od **29.151.588 KM** uvećan je za **6.102.001 KM** (po osnovu sredstava tekućeg transfera za 2012. godinu). **Za doznačena prikupljena sredstva od putničke takse u iznosu od 5.597.256 KM nije izvršeno povećanje učešća u kapitalu, obzirom da Odlukom Vlade FBiH isto nije predviđeno.** Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da je nakon četiri godine, na zahtjev Turkish Airlinesa (uz prethodnu saglasnost Vlade FBiH), raskinut partnerski odnos sa B&H Airlines-om. Dana 14.06.2012. godine zaključen je Ugovor o regulisanju međusobnih odnosa i 09.07.2012. godine Ugovor o prijenosu udjela u JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo. Predmet ovog ugovora je istupanje TURK HAVA YOLLARI ANONIM ORTAKLIGI iz društva JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo i prenos njegovog cjelokupnog udjela u osnovnom kapitalu JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo, na Federaciju BiH sa svim pravima i obavezama koje proističu iz ovog udjela. Rješenjem o izmjenama podataka izdatim od strane Općinskog suda u Sarajevu, 04.01.2013. godine, utvrđeno je da je osnovni kapital JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo iznosi 18.773.2723KM, od toga učešće FBiH iznosi 18.760.826 KM (99,9337%) i“ ENERGOINVEST“ d.d. Sarajevo 12.447 (0,0663%). Nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je izvršeno povećanje udjela FBiH u kapitalu društva. Značajno je napomenuti da i doznačena sredstva korisniku u iznosu od 4.000.000 KM u 2010. godini, nisu rezultirala povećanjem kapitala Vlade FBiH u društvu. **Vežano za naprijed navedeno ne može se potvrditi da je Ministarstvo u skladu sa utvrđenim nadležnostima poduzelo aktivnosti na obezbjeđenju saglasnosti i zaključivanju ugovora sa J.P. „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo prije realizacije odluka Vlade FBiH, a vežano za doznačavanje sredstava za utvrđene namjene kao i povećanje osnovnog kapitala u korist Federacije BiH.**

*Potrebno je da Ministarstvo u skladu sa utvrđenim nadležnostima kontinuirano prati poslovanje JP «B&H Airlines» d.o.o. Sarajevo, kao i da izvrši uvid u cjelokupnu dokumentaciju vežanu za provedbu donesenih odluka Vlade FBiH, kojim se utvrđuje namjena trošenja prikupljenih sredstava za svaku budžetsku godinu od uvođenja putničke takse - naknada za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH, a posebno u dijelu povećanja udjela FBiH u osnovnom kapitalu JP «B&H Airlines» d.o.o. Sarajevo i u skladu sa konstatovanim poduzme adekvatne aktivnosti.*

*Potrebno je da Ministarstvo u skladu sa utvrđenim nadležnostima izvrši nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava JP «B&H Airlines» d.o.o. Sarajevo u skladu sa Odlukom o dinamici prebacivanja i korištenju finansijskih sredstava prikupljenih po osnovu putničke takse - naknade za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH u 2012. godini, koju je donijela Vlada FBiH (V. broj 193/2012. od 22.02.2012. godine) i u skladu sa konstatovanim poduzme adekvatne aktivnosti.*

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

## 5.5 Razvojni projekti

U Pregledu Kapitalnih projekata finansiranih iz ino i domaćih izvora za 2012. godinu predviđeno je **razvojno – investicijskih projekata za koje nadzor nad implementacijom projekata vrši Ministarstvo u iznosu od 415.222.179 KM** iz kreditnih sredstava (EBRD, EIB, OPEC, Saudijski fond, Kuvajt). Navedeni projekti odnose se na: Koridor Vc (221.892.886 KM); Rehabilitaciju cesta u FBiH (15.344.785 KM); Sarajevska obilaznica I-III faza (32.030.384 KM); Regionalni projekat obnove Željeznica FBiH - Željeznice II (120.645.374 KM); Međunarodni aerodrom Sarajevo (16.290.000 KM); Glavna gradska magistrala Zenica (Priključak na Koridor Vc) (9.018.750 KM). Napominjemo da iskazani podaci u navedenom Pregledu Kapitalnih investicija, u dijelu planiranih vrijednosti u 2012. godini, ne odgovaraju podacima iskazanim u Pregledu sačinjenom od strane implementatora projekata.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju za projekte koje implementira J.P. „Cesta FBiH“ konstatovano je da je Ministarstvu dostavljen „Izveštaj o realizaciji Plana i programa JP „Ceste FBiH“ za 2012. godinu“. U okviru navedenog izvještaja su i informacije koje se odnose na realizaciju projekta „Rehabilitacija cesta u



FBiH“ koji se finansiraju iz sredstava međunarodnih kredita. Ceste FBiH su kvartalno dostavljale izvještaj o implementaciji Programa utroška investicijskih sredstava razvoja utvrđenih Budžetom FBiH za 2005., 2006., 2007. i 2009. godinu, koje se u Ministarstvu analiziraju i dostavljaju Vladi FBiH. Ministarstvo je 22.04.2013. godine dostavilo navedeni izvještaj sa stanjem na dan 31.12.2012. godine Vladi FBiH, koji do okončanja revizije nije usvojen. Ceste FBiH su IP obrasce vezane za realizaciju projekata Rehabilitaciju cesta u FBiH i Sarajevska obilaznica I-III faza, dostavljale Ministarstvu, a isto Federalnom ministarstvu finansija. U prezentiranom Pregledu vezano za realizaciju Projekta Izgradnja Sarajevske obilaznice u 2012. godini iskazan je plan realizacije od 54.935.390 KM, a realizovano je 23.118.182 KM. a za Projekat Rehabilitacija cesta u FBiH, plan realizacije je iskazan u iznosu od 60.889.700 KM, a realizovano je 40.068.363 KM.

Prema prezentiranoj dokumentaciji za projekte koje implementiraju J.P. „Autoceste“ FBiH konstatovano je da navedeno preduzeće Ministarstvu dostavljalo kvartalne izvještaje i IP obrasce o realizaciji odobrenih projekata iz nadležnosti JP Autocesta FBiH, koje je iste prosljeđivalo nadležnim institucijama. U datom Pregledu vezanom za realizaciju Projekta Izgradnja autoceste na koridoru Vc , u 2012. godini iskazan je plan realizacije od 332.471.542 KM, a realizovano je 151.990.018 KM.

Iz prezentirane dokumentacije za projekte, na nivou Bosne i Hercegovine, za implementaciju kojih je zadužena „Jedinica za implementaciju projekata za obnovu željeznica u BiH – PIU“ konstatovano je da su za Regionalni projekat obnove Željeznica u BiH II, koji se finansiraju iz kredita EBRD i EIB, dostavljeni polugodišnji i godišnji izvještaj na dan 31.12.2012. godine, koji je dostavljen i Federalnom ministarstvu finansija. Takođe za ovaj projekat IP obrasci su kvartalno dostavljani ovom Ministarstvu i Federalnom ministarstvu finansija. U prezentiranom Pregledu vezano za realizaciju Regionalnog projekta Željeznice II, u 2012. godini iskazan je plan realizacije od 37.154.468 KM, a realizovano je 23.975.193 KM. Takođe, dat je Pregled Realizacije i realizacija u 2012. godini Projekta Nabavka vozova nagibne tehnike Talgo i Glavni popravak i modernizacija 14 električnih lokomotiva, koji nisu predviđeni u navedenom Pregledu Kapitalnih projekata.

Ministarstvo je u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH organizovalo **Sektor za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj**. Zadatak navedenog Sektora je između ostalog da planira, upravlja projektima, koordinira i prati implementaciju projekata, uspostavi i održava bazu podataka o projektima, te obezbjedi saradnju sa Jedinicom za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj Federalnog ministarstva finansija i ostalo. Sistematizacijom radnih mjesta u sektoru je planirano 8 uposlenih, a rade samo 3 uposlenika. Prema izjavi odgovorne osobe, iz navedenog sektora, prate samo razvojne projekte iz oblasti cesta, ali ne prate razvojne projekte koje implementira J.P. „Željeznice FBiH“, koje obavlja Sektor za željeznički, vodni i kombinovani promet u čijoj je to i nadležnosti, što nije u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva.

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

## 5.6 Ostali nalazi

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

Budžetom FBiH za 2007. godinu odobren je „Grant Federalnoj direkciji cesta za kapitalne investicije“ u iznosu od 37.252.642 KM. Sredstva su doznačena J.P. „Direkciji cesta FBiH“ dana 14.12.2007. godine, a Program utroška istih odobren je tek 31.01.2008. godine Odlukom Vlade FBiH V broj 63/08. Zaključkom Vlade FBiH V. broj 78/2009 od 29.01.2009. godine utvrđeno je da se sredstva GSM licence u iznosu od 3.000.000 KM trebaju realizirati zajedno sa sredstvima navedenog transfera. U sredstva je uključena i kamata u iznosu od 438.723 KM za period od 2008 do 2011.godine i kamata za 2012. godinu od 38.466 KM. **Ukupno obezbjeđena sredstva za navedeni Projekat iznose 40.729.831 KM, a JP „Direkcija cesta FBiH“ je zadužena za implementaciju Projekata u iznosu od 38.252.642 KM.**

Ministarstvo je 20.03.2012. godine dostavilo Vladi FBiH „Izvještaj o implementaciji Programa utroška sredstava Grant Federalnoj direkciji cesta za kapitalne investicije utvrđen Budžetom za 2007.godinu“

(stanje 31.12.2012. godine) na razmatranje i usvajanje. Od ukupno odobrenih sredstava po pojedinim projektima, **do 31.12.2012. godine realizovano je 29.905.392 KM ili 65%, a ostalo je nerealizovano 10.822.939 KM** (zajedno sa sredstvima GSM Licence). **Napominjemo da je u 2012. godini od raspoloživih sredstava od 14.626.982 KM realizovano samo 3.744.043 KM.** U prezentiranom izvještaju su navedeni razlozi zašto sredstva nisu utrošena u cjelosti (nisu okončani imovinsko pravni odnosi, da je vrlo teško napraviti procjenu kada će se krenuti sa implementacijom projekata za koje nije riješen postupak eksproprijacije). Ministarstvo je tromjesečno izvještavalo Vladu FBiH na osnovu izvještaja JP „Cesta FBiH“, a Vlada FBiH je usvojila izvještaj o donijela zaključke za prvi i drugi kvartal 2012. godine. Nije nam prezentirano da je Vlada FBiH usvojila ostale dostavljene izvještaje, kao i donijela predložene zaključke. **Na osnovu naprijed navedenog ne može se potvrditi da je Ministarstvo poduzimalo adekvatne aktivnosti u 2012. godini, kao i u predhodnim godinama, a u cilju efikasnog korištenja doznačenih budžetskih sredstava iz 2007 godine.**

*Potrebno je poduzeti dodatne aktivnosti kako bi se neutrošena sredstva „Grant Federalnoj direkciji cesta za kapitalne investicije doznačena iz Budžeta FBiH za 2007. godinu“ realizirala u skladu sa odobrenim Programom.*

#### **5.6.1.2 „Kapitalni grant kantonima – Podrška Vlade FBiH rekonstrukciji regionalnih i lokalnih cesta u FBiH“**

Program utroška sredstava i kriterijima za raspodjelu sredstava „Kapitalnog granta kantonima - Podrška Vlade FBiH rekonstrukciji regionalnih i lokalnih cesta u FBiH“ utvrđen je Budžetom FBiH za 2008. godinu u iznosu od 9.500.000 KM. Prema Izvještaju JP „Ceste FBiH“ Programom je odobren 81 projekat od kojih je 72 završeno, odnosno realizovano je 8.049.901 KM ili 84,74% odobrenih sredstava. Vlada FBiH dana 07.07.2011. godine usvojila Konačan izvještaj o realizaciji Programa utroška sredstava i kriterijima za raspodjelu sredstava „Kapitalnog granta kantonima - Podrška Vlade FBiH rekonstrukciji regionalnih i lokalnih cesta u FBiH“. Vlada FBiH je na osnovu navedenog izvještaja donijela odluka o povratu sredstava u iznosu od 1.451.099 KM (Općina Livno 500.000 KM; Općina Grude 40.000 KM; grad Mostar 100.000 KM; Općina Breza 80.000 KM; Općina Drvar 90.000 KM; Općina Ljubuški 40.000 KM; Općina Glamoč 90.000 KM; Općina Bosanko Grahovo 90.000 KM i Direkcija cesta Kantona Sarajevo 461.376,62 KM). Prema prezentiranoj dokumentaciji od strane Ministarstva konstatovano je da je Zeničko-dobojski kanton 09.01.2012. godine izvršio povrat sredstava u iznosu od 80.000 KM za općinu Breza, a da je općina Livno provela kompletnu proceduru i u cjelosti okončala dva odobrena projekta. Takođe, Direkcija cesta Kantona Sarajevo vratila je sredstva. Za ostale općine (Mostar, Ljubuški, Glamoč, B. Grahovo, Grude i Drvar) u decembru 2012. godine Federalnom pravobranilaštvu je upućen dopis uz potrebnu dokumentaciju za pokretanje tužbe za povrat sredstava. Dana 17.05.2013. godine donesena je prvostepena presuda, kojom se nalaže Općini Bosansko Grahovo da izvrši povrat 90.000 KM uz zakonsku kamatu. Ističemo da je **odlukama Vlade FBiH utvrđeno da je za povrat sredstava zaduženo Federalno ministarstvo finansija i općina kao krajnji korisnik sredstava. Međutim, uzimajući u obzir da je Ministarstvo bilo nadležno za realizaciju navedenog granta ne može se potvrditi da je isto u okviru svoje nadležnosti blagovremeno poduzimalo aktivnosti na povratu doznačenih sredstava za nerealizovane projekte.**

*Potrebno je da Ministarstvo u skladu sa svojim nadležnostima zajedno sa Federalnim ministarstvom finansija i Federalnim pravobranilaštvom nastavi aktivnosti kako bi se u skladu sa odlukama Vlade FBiH izvršio povrat doznačenih, a nerealizovanih sredstava za utvrđene namjene.*

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

Na poziciji „Studije izvodljivosti, projektne pripreme i projektovanja“ kao i prethodnih godina iskazan je iznos od **432.187 KM** koji se odnosi na izradu „Glavnog projekta izgradnje pristana i gradske marine u Neumu“. Primopredaja projekta izvršena je u junu 2008. godine. Općinsko vijeće Neum dopisom od 14.05.2008. godine obavijestilo je Ministarstvo da ne prihvata navedeni Projekat. Povodom navedenog dopisa, Ministarstvo je 25.08.2009. godine uputilo akt Federalnom ministarstvu okoliša i turizma za dopunu zahtjeva za izdavanje okolišne dozvole. Federalno ministarstvo okoliša i turizma je Zaključkom obustavilo postupak izdavanja okolišne dozvole za Projekat izgradnje pristana i gradske marine u Neumu (05.07.2010. godine). Ministarstvo je dana 16.07.2010. godine uputilo Žalbu na doneseni Zaključak. Prethodne godine revizija nije potvrdila opravdanost izvršenih ulaganja niti da je Ministarstvo poduzelo sve potrebne

aktivnosti kako bi se nastavila realizacija započetog Projekta, te da je potrebno da u saradnji sa nadležnim institucijama nastavi aktivnosti. Nije prezentirana dokumentacija da je u toku 2012. godine po navedenom bilo daljih aktivnosti. U odgovoru na realizaciju preporuke vezane za implementaciju projekta izgradnje pristana i gradske marine, navedeno je da se radi o političkom pitanju strategije i politike BiH i FBiH prema pomorskom akvatoriju BiH, te kako to pitanje još nije riješeno, nisu stvoreni uslovi da Ministarstvo nastavi aktivnosti na implementaciji navedenog Projekta. **Zbog navedenog se ne može potvrditi da je Ministarstvo u okviru svoje nadležnosti poduzelo aktivnosti na potpunoj realizaciji naprijed navedenog projekta, kao i opravdanosti izvršenih ulaganja.**

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

#### 5.6.1.4 Obaveze po tužbama

Prema prezentiranim podacima, uposlenici Ministarstva su do sada pokrenuli veliki broj sudskih sporova po osnovu neisplaćenih razlika plaća, toplog obroka i regresa, u kojima se kao tužena strana pojavljuje FBiH, odnosno Vlada FBiH (razlika plaća zbog neusklađivanja koeficijenata za period 01.10.2008. do 01.07.2009. godine; razlika toplog obroka za period 01.07.2009. do 31.12.2009. godine; razlika regresa za 2009. godinu; razlika plaća za 10% za period 01.07.2009. do 31.12.2009. godine). Prema prezentiranom pregledu ukupan iznos potraživanja iz tužbenih zahtjeva po navedenom osnovu je 126.087 KM. Takođe, konstatovali smo da sudska izvršna rješenja u okviru ovih sredstava iznose 97.247 KM, a jedan tužbeni zahtjev u iznosu 4.699 KM je odbijen. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da navedene obaveze nisu popisane niti knjigovodstveno evidentirane u Glavnoj knjizi Trezora FBiH.

*Potrebno je da Ministarstvo u saradnji sa nadležnim institucijama i organima poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga.*

*Poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH izvršilo knjiženje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora u cilju istinitog i tačnog prikaza obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.*

#### 5.6.1.5 „Ostali razgraničeni rashodi“ – „Izgradnja Čapljinškog mosta“

Na poziciji „Ostali razgraničeni rashodi“ iskazana je obaveza iz 2002. godine u iznosu od 1.489.867 KM u finansijskim izvještajima Ministarstva za 2012. godinu. Obaveza se odnosi na izvršene radove za izgradnju Čapljinškog mosta. Federalno ministarstvo finansija je 06.01.2010. godine dalo Instrukciju da Ministarstvo planira navedena sredstva na poziciji Glavne grupe konta 820000 i da se nalogom kroz Glavnu knjigu Trezora zatvore ovi razgraničeni rashodi. S tim u vezi Ministarstvo je više puta upućivalo zahtjeve Federalnom ministarstvu finansija za otvaranje nove rashodovne pozicije u Budžetu FBiH. Dana, 08.05.2012.godine, Ministarstvo je ponovo uputilo Zahtjev Federalnom ministarstvu finansija na rješavanju problema koji se odnosi na knjigovodstveno evidentiranje izgrađenog Čapljinškog mosta. **Do okončanja revizije od strane Federalnog ministarstva finansija Ministarstvo nije dobilo nikakvu instrukciju u vezi sa naprijed navedenim.**

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



## **6. KOMENTAR**

U ostavljenom roku Federalno Ministarstvo prometa i komunikacija očitovale se dopisom broj 01-14-1029-1/13 od 12.07.2013. godine na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva prometa i komunikacija za 2012. godinu. Navedeni komentari i obrazloženja nisu prihvaćeni iz razloga što nije dato adekvatno obrazloženje i nije dostavljena nova dokumentacija koja bi uticala na izmjenu nalaza odnosno datih kvalifikacija. Detaljno pojašnjenje u vezi komentara i razlozima neprihvatanja istih dato je u Komentaru na dostavljeni komentar na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2012. godinu, koji je dostavljen menadžmentu Ministarstva uz konačan Izvještaj.

**Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:**

**Munib Ovčina, dipl. oec.**

**Tim za reviziju:**

**Vođa tima, Kimeta Bihorac, dipl. oec.**

**Član tima, Meliha Baručija, dipl. oec**

**Prilog br. 1.**
**Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva prometa i komunikacija na dan 31.12.2012. godine**

u KM

Red. broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2012. godinu <sup>i</sup>	Izmjene Budžeta za 2012.godinu <sup>ii</sup>	Sredstva sa podračuna u okviru JRT <sup>iii</sup>	Zakonska preraspodjela sredstava <sup>iv</sup>	Smanjenje zakonskog budžeta <sup>v</sup>	Operativni budžet za 2012. godinu (od 4 do 7) <sup>vi</sup>	Izvršenje budžeta za 2012.god. <sup>vii</sup>	Izvršenje budžeta za 2011.god.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I</b>	<b>Tekući izdaci (1-14)</b>	<b>1.633.976</b>	<b>1.641.176</b>		<b>0,00</b>	<b>-400</b>	<b>1.640.776</b>	<b>1.592.905</b>	<b>3.759.434</b>
1.	Bruto plate zaposlenih	1.051.620	1.058.120		5.050		1.063.170	1.058.556	1.037.490
2.	Naknade troškova zaposlenih	188.846	188.846		-18.200		170.646	149.675	165.698
3.	Doprinosi poslodavca	110.420	111.120		890		112.010	111.880	108.936
4.	Putni troškovi	46.740	46.140		-22.000		24.140	22.310	31.742
5.	Izdaci za energiju	3.780	3.780		1.300		5.080	4.487	4.731
6.	Izdaci za komunalne usluge	39.600	39.600		11.000		50.600	49.984	52.300
7.	Nabavka materijala	22.400	22.400				22.400	21.119	32.186
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	38.000	38.000		-10.000		28.000	27.918	37.712
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	1.700	1.700		-1.700		0,00	0,00	500
10.	Izdaci za tekuće održavanje	26.350	26.350				26.350	24.442	31.544
11.	Izdaci osiguranja ,bankarske usluge i usluge platnog prometa	21.000	21.000		-1.740		19.260	18.668	18.087
12.	Izdaci osiguranja ,bankarske usluge i usluge platnog prometa (iz sredstva podračuna) 2000002		300			-200	100	70	
13.	Izdaci osiguranja ,bankarske usluge i usluge platnog prometa (iz sredstva podračuna) 2000003		300			-200	100	52	
14.	Ugovorene usluge	83.520	83.520		35.400		118.920	103.744	2.238.508
<b>II</b>	<b>Tekući transferi (15-20)</b>	<b>25.104.001</b>	<b>25.104.001</b>	<b>198.000</b>	<b>3.000.000</b>		<b>28.302.001</b>	<b>28.302.001</b>	<b>24.850.000</b>
15.	Transfer Željeznica FBiH	22.000.000	22.000.000				22.000.000	22.000.000	22.000.000
16.	Transfer JP B&H Airlines doo Sarajevo	2.720.000	3.102.001		3.000.000		6.102.001	6.102.001	2.720.000
17.	Transfer JP Aerodrom Mostar (iz sredstava podračuna) -2000002	1.000	1.000	99.000			100.000	100.000	50.000
18.	Transfer JP Aerodrom Tuzla (iz sredstava podračuna) - 2000002	1.000	1.000	99.000			100.000	100.000	50.000
19.	Transfer JP B&H Airlines doo Sarajevo za evakuaciju iz Egipta								30.000
20.	Subvencije javnim preduzećima –Subvencija za RTV FBiH – podrška Vade FBiH za tehničko opremanje	382.001					0,00	0,00	-
<b>III</b>	<b>Kapitalni transferi (21-25)</b>	<b>20.150.000</b>	<b>42.150.000</b>		<b>-3.000.000</b>	<b>-150.000</b>	<b>39.000.000</b>	<b>39.000.000</b>	<b>860.000</b>
21.	Kapitalni grantovi drugim nivoima vlade- Učešće Vlade FBiH u obiljež. plovnog puta rijeke Save	150.000	150.000			- 150.000	0,00	0,00	

22.	JP Aerodrom Tuzla (za nabavku neophodne opreme)								430.000
23.	JP Aerodrom Mostar (za nabavku neophodne opreme)								430.000
24.	Kapitani transferi jav.preduzeća – Sufinansiranje izgradnje dionice autoputa Koridor Vc	20.000.000	3.000.000		-3.000.000		0,00	0,00	
25.	Kapitalni transfer javnim. Pred.Transfer JP Ceste FBiH doo Sarajevo ( iz sredstava podračuna) 2000003		39.000.000				39.000.000	39.000.000	
<b>IV</b>	<b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava (26-27)</b>	<b>154.350</b>	<b>154.350</b>		<b>0,00</b>	<b>-43.434</b>	<b>110.916</b>	<b>8.916</b>	<b>18.517</b>
26.	Nabavka opreme	97.650	72.350		-20.000	-43.434	8.916	8.916	18.517
27.	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	56.700	82.000		20.000		102.000	0,00	
<b>IV</b>	<b>Otplata domaćeg pozajmljiva-nja (Air Bosna-BH Airlines) iz sredstava podračuna</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>	<b>5.596.256</b>			<b>5.597.256</b>	<b>5.597.256</b>	<b>8.831.588</b>
<b>A</b>	<b>Ukupno rashodi i izdaci</b>	<b>47.043.327</b>	<b>69.050.527</b>	<b>5.794.256</b>	<b>0,00</b>	<b>-193.834</b>	<b>74.650.949</b>	<b>74.501.078</b>	<b>38.319.539</b>
	<b>Broj zaposlenih</b>	<b>40</b>	<b>42</b>				<b>42</b>	<b>42</b>	<b>41</b>

<sup>i</sup> Budžet FBiH za 2012. godinu ( »Sl. novine FBiH« br. 03/12 )

<sup>ii</sup> Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2012.godinu ( »Sl. novine FBiH« br. 77/12)

<sup>iii</sup> Sredstva sa podračuna u okviru JRT –a prikupljena po osnovu putničke takse

<sup>iv</sup> Podaci preuzeti sa rješenja Federalnog ministarstva finansija, donesenih u skladu za Zakonom o budžetu u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta FBiH za 2012.godinu.

<sup>v</sup> Umanjenje budžeta od strane Federalnog ministarstva finansija bez posebnog dokumenta

<sup>vi</sup> Ukupno odobrena budžetska sredstva u 2012. godini