



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

**IZVJEŠTAJ O REVIZJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA PROMETA I KOMUNIKACIJA
ZA 2009.GODINU
Broj: 03-22 /10**

Sarajevo, juni 2010. godine

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

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva prometa i komunikacija** za 2009. godinu (bilansa stanja na dan 31. decembar 2009. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan), te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva

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

Odgovornost revizora

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

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju 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.

Kvalifikacija:

1. Ne može se potvrditi da su dosljedno ispoštovane odredbe člana 37. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2009. godinu, Uredbe o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH i zaključaka Vlade FBiH donesenih u 2008. i 2009. godini u dijelu adekvatnog nadzora nad implementacijom razvojno-investicionih projekata koji su dati u nadležnost Ministarstva i kvartalnog izvještavanja Federalnog ministarstva finansija o utrošku sredstava ovih projekata (tačka 5.6 Izvještaja);
2. Ne može se potvrditi da su od strane Ministarstva poduzete adekvatne mjere u dijelu donošenja Programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za FBiH za 2009. godinu u iznosu od 19.000.000 KM i 2008. godinu u iznosu od 22.200.000

KM u cilju efikasnog korištenja doznačenih sredstava za utvrđene namjene (tačka 5.2 Izvještaja);

3. Ne može se potvrditi da su od strane Ministarstva poduzete adekvatne aktivnosti kako bi se sredstva doznačena iz Budžeta FBiH za 2007. godinu „Grant Federalnoj direkciji cesta za kapitalne investicije“ u iznosu od 37.252.642 KM, koja su sa 31.12.2009. godine realizovana u iznosu od 12.048.835 KM i sredstva doznačena iz Budžeta FBiH za 2008. godinu „Kapitalni grant kantonima - Podrška Vlade FBiH rekonstrukciji regionalnih i lokalnih cesta u FBiH“ u iznosu od 9.500.000 KM, koja su sa 31.12.2009. godine realizovana u iznosu od 2.513.270 KM, efikasno i namjenski utrošila u skladu sa odobrenim programima o utroška sredstava (tačka 5.7 Izvještaja).

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za navedeno u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Federalnog ministarstva prometa i komunikacija, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Finansijsko poslovanje Federalnog ministarstva prometa i komunikacija, u toku 2009. godine, osim za napomene navedene u tačkama 1., 2. i 3. u prethodnom pasusu, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo: 14.06.2010. godine

Zamjenik generalnog revizora
Branko Kolobarić, dipl. oec

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



SADRŽAJ

| | | |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 1. | UVOD | 1 |
| 2. | PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE | 1 |
| 3. | REZIME | 1 |
| 4. | OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2008. GODINU | 3 |
| 5. | NALAZI I PREPORUKE | 4 |
| 5.1 | Sistem internih kontrola | 4 |
| 5.2 | Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva..... | 5 |
| 5.3 | Budžet za 2009. godinu | 7 |
| 5.4 | Tekući rashodi | 7 |
| 5.4.1 | Tekući transferi | 7 |
| 5.5 | Kapitalni izdaci – Otplata dugova JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo | 9 |
| 5.6 | Razvojni projekti | 10 |
| 5.7 | Ostali nalazi..... | 11 |
| 6. | KOMENTAR | 13 |
| | PRILOG BR. 1 | 1 |
| | Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva prometa i komunikacija na dan 31.12.2009. godine | 1 |

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA PROMETA I KOMUNIKACIJA
za 2009. godinu

1. UVOD

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

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

Broj zaposlenih u Ministarstvu na dan 31.12.2009. godine je bio 41, Budžetom za 2009. godinu odobrena su sredstva za 40 zaposlenika, a Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji predviđena su 102 radna mjesta.

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 2009. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Predmet revizije nisu bila sredstva GSM licence uplaćena na poseban transakcijski račun koji se vodi kod J.P. "Direkcija cesta FBiH".

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Ministarstva na dan 31.12.2009. 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 2009. godine do juna 2010. godine.

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

3. REZIME

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva za 2009. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

- *Potrebno je da Ministarstvo u okviru svojih nadležnosti poduzme potrebne 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.*

- *Potrebno je da se u cilju efikasnog korištenja sredstava prikupljenih od GSM licence u razumnom roku predloži Vladi FBiH Program investiranja istih za namjene za koje su sredstva doznačena. Takođe, potrebno je sredstva odobravati za projekte spremne za realizaciju, pratiti namjensko trošenje odobrenih sredstava i o utrošku sredstava izvještavati nadležne organe i institucije u skladu sa zakonskim i ostalim aktima.*
- *Potrebno je da Ministarstvo 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 vezano za 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 kontinuirano prati poslovanje JP «B&H Airlines» d.o.o. Sarajevo, prati naplatu putem Direkcije za civilnu avijaciju i namjensko korištenje doznačenih sredstava prikupljenih po osnovu putničke takse. U cilju praćenja poslovanja potrebno je da se od strane JP «B&H Airlines» redovno dostavljaju izvještaji o naplati i namjenskom utrošku doznačenih sredstava.*
- *Potrebno je da se poduzmu dodatne aktivnosti u skladu sa Zakonom o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja i zaključenim ugovorima u dijelu vršenja neposredne kvalitativne i kvantitativne kontrole, kontinuiranog praćenja izvršenja ugovorenih radova 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 Željeznice FBiH dokazuju visinu subvencije.*
- *Potrebno je pravovremeno pokrenuti aktivnosti radi donošenja Programa utroška sredstava tekućih transfera odobrenih budžetom, kako bi se realizacija istih ostvarila u fiskalnoj godini u kojoj je i planirana.*
- *Potrebno je da se u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH uspostavi adekvatna koordinacija, praćenje i izvještavanje o realizaciji razvojno – investicionih projekata za koje je nadležno Ministarstvo. Izvještavanje o utrošku sredstava razvojno – investicionih projekata vršiti u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH, navedenom Uredbom i aktima donesenim od strane nadležnih institucija.*
- *Potrebno je poduzeti dodatne aktivnosti kako bi se sredstva doznačena iz Budžeta FBiH za 2007. godinu Direkciji cesta FBiH za kapitalne investicije efikasno i namjenski utrošila u skladu sa odobrenim Programom utroška sredstava „Granta Federalnoj direkciji cesta za kapitalne investicije“ i o realizaciji istih izvještavati Vladu FBiH tromjesečno.*
- *Potrebno je da se izvrši dopuna Pravilnika o internim kontrolama, u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika u dijelu jasnog i konkretnog definisanja upravljačkih, administrativnih, računovodstvenih kontrolnih postupaka, postupka procjene rizika, informisanja, komunikacije i monitoringa. Potrebno je da se doneseni interni akti dosljedno primjenjuju, a u cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola.*
- *U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika treba uspostaviti Jedinicu za internu reviziju.*
- *Potrebno je dosljedno primjenjivati Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o naknadama za tehnički pregled vozila i drugim poslovima koji se obavljaju u stanicama za tehnički pregled u dijelu direktne uplate prihoda u Bužet FBiH i budžete kantona.*
- *Doznačena sredstva po osnovu tekućih transfera koristiti za utvrđene namjene za koje su u fiskalnoj godini odobrena budžetom FBiH.*
- *Izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za izradu „Projektne dokumentacije i pripremnih radova za izgradnju pristana i gradske marine u Neumu“ iz 2007. godine, razloge neprihvatanja od strane Općinskog vijeća Neum i mogućnost nastavka njegove dalje realizacije i u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti.*

- *U saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija nastaviti aktivnosti kako bi se riješilo pitanje evidentiranih iskazanih ulaganja na ostalim razgraničenim rashodima u iznosu od 1.489.867,10 KM.*
- *Potrebno je izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za realizaciju Odluke Vlade FBiH o prenosu okončanog Projekta poboljšanja opreme za održavanje cesta Grant Vlade Japana V broj 383/09 od 25.05.2009. godine i postupiti po istoj.*

4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2008. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2009. godinu, konstatovali smo da **Ministarstvo nije postupilo po preporukama** koje se odnose na slijedeće:

- nije uspostavljena adekvatna koordinacija, praćenje i izvještavanje o realizaciji razvojno – investicionih projekata za koje je nadležno Ministarstvo u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH;
- Ministarstvo nije u okviru svojih nadležnosti i ovlaštenja poduzelo adekvatne aktivnosti da se sredstva ostvarena po osnovu GSM licence za 2008. i 2009. godinu koriste isključivo za namjene utvrđene odlukama nadležnih organa i institucija, obzirom da sa 31.12.2009. godine nije donesen Program investiranja sredstava naplaćenih od GSM licence za navedene dvije godine. Sredstva u iznosu od 41.200.000 KM stoje na namjenskom računu kod Direkcije cesta FBiH;
- nisu poduzete adekvatne aktivnosti da se sredstva GSM licence koja predstavljaju prihod Budžeta FBiH iskazuju u okviru JRT u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o trezoru u FBiH;
- nije izvršena dopuna Pravilnika o internim kontrolama u skladu sa Smjericama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika;
- nije uspostavljanja Jedinica za internu reviziju u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika;
- nisu poduzete dodatne aktivnosti kako bi se sredstva doznačena iz Budžeta FBiH za 2007. godinu, za kapitalni transfer Direkciji cesta FBiH za kapitalne investicije efikasno i namjenski utrošila u skladu sa odobrenim Programom utroška za navedeni transfer i isti nije realizovan ni sa 31.12.2009. godine;
- nisu poduzete adekvatne aktivnosti vezano za mogućnost nastavka dalje realizacije Projekta izgradnje pristana i gradske marine u Neumu.

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

- nije vršeno izvještavanje o utrošku sredstava razvojno – investicionih projekata u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH, Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH i ostalim propisima i aktima donesenim od strane nadležnih institucija;
- nisu u potpunosti realizovana sredstva u skladu sa usvojenim Programom utroška sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za 2007. godinu iz razloga što je na prijedlog Ministarstva Vlada FBiH Zaključkom od 21.10.2009. godine prihvatila niz izmjena za neinvestirana sredstva predviđena istim;
- poduzete su aktivnosti na izmjeni Pravilnika o naknadama za tehnički pregled vozila i drugim poslovima koji se obavljaju u stanicama za tehnički pregled. Pravilnik je donesen u decembru 2009. godine, a objavljen je u „Službenim. novinama FBiH“, broj 7/10, sa početkom primjene od 28.01.2010. godine, a uplate su u 2009. godine kao i prethodne godine vršene preko IPI-a;
- vršena je periodična i godišnja kontrola međutim iz prezentirane dokumentacije nije se moglo potvrditi da su poduzete sve aktivnosti u skladu sa Zakonom o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja i zaključenim ugovorima kojim bi se u potpunosti potvrdio namjenski utrošak sredstava;
- nisu pravovremeno pokrenute aktivnosti radi donošenja Programa utroška sredstava nabavke i montaže opreme RTV FBiH te sredstva koja su doznačena 30.12.2009. godine nisu mogla biti utrošena u fiskalnoj godini u kojoj su planirana;

- nisu dosljedno primjenjivani svi doneseni interni akti, a u cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola;
- nastavljanje aktivnosti u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija kako bi se u 2010. godini riješilo pitanje evidentiranih iskazanih ulaganja na ostalim razgraničenim rashodima u iznosu od 1.489.867,10 KM.

Preporuke koje su ispoštovane odnose se na:

- sa krajnjim korisnicima sredstava tekućih transfera koji su odobreni u Budžetu FBiH za 2009. godinu zaključeni su ugovori u kojima su utvrđena međusobna prava i obaveze;
- sredstva za transfer RTV FBiH doznačena su 30.12.2009. godine radi čega nije ni magao biti sačinjen izvještaj sa 31.12.2009. godine. Ugovorom je navedeno da će se nakon realizacije nabavke i montaže opreme sačiniti izvještaj i sa Odlukom Upravnog Odbora o usvajanju istog dostaviti Ministarstvu;
- u 2009. godini nije vršena isplata nagrada za rezultate rada utvrđena članom 12. Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće.

U skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH, Ministarstvo je 28.09.2009. godine dostavilo Izjašnjenje o poduzetim aktivnostima po Konačnom izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za 2008. godinu.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Sistem internih kontrola

Izvršena je procjena funkcionisanja sistema internih kontrola kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, pouzdanost finansijskog izvještavanja, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola je na rukovodstvu Ministarstva. Izvršenje poslova koji su Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave dati u nadležnost Ministarstva uređeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji kroz opis poslova i radnih zadataka svakog radnog mjesta čime je uspostavljen dio sistema internih kontrola. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovana su 102 radna mjesta, a na dan 31.12.2009. godine bio je zaposlen 41 izvršilac. Najveća nepopunjenost radnih mjesta izražena je u Sektoru željezničkog, vodnog i kombinovanog prometa gdje su od 15 radnih mjesta popunjena četiri, u Sektoru telekomunikacija, pošta, informacionih i komunikacionih tehnologija od 17 predviđenih, popunjena su dva, u Sektoru za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj od predviđenih 8, popunjena su 3, a u Sektoru transportne infrastrukture prometnog sistema od predviđenih 9, popunjeno je 5 radnih mjesta, itd. Mada je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji decidno naveden opis poslova koje treba da obavlja Sektor za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj i Sektor transportne infrastrukture prometnog sistema, obavljenom revizijom smo konstatovali da se prepliću aktivnosti za dio poslova vezanih za izvještavanje o implementaciji razvojnih projekata, što je uticalo na efikasno obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva vezanih za isto.

Ministarstvo je u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika donijelo sve pisane procedure. U decembru 2007. godine donesen je i Pravilnik o internoj kontroli, ali istim nisu jasno i konkretno definisani upravljački kontrolni postupci, administrativno kontrolni postupci, računovodstveni interni kontrolni postupci, postupci procjene rizika, postupci informisanja, komunikacije i nadgledanja koji bi predstavljali opšti pregled podložnosti određenih funkcija ili aktivnosti na greške, nepravilnosti, neovlaštenu upotrebu ili neodgovarajuće rezultate programa. Takođe, nije utvrđen stepen rizika (visok, srednji i nizak) po svim aktivnostima Ministarstva, a ni prijedlog eventualnih mjera za sprečavanje neželjenih dešavanja i otklanjanje utvrđenih rizika. Pravilnikom su utvrđeni zadaci internog kontrolora sa opisom njegovih poslova i zadataka. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je interni kontrolor sačinio Plan rada internog kontrolora za 2009. godinu koji je upućen ministru, kao i da se prema izjavi istog, tokom godine značajno odstupilo od plana. Sačinjavani su mjesečni izvještaje o radu Ministarstva i Izvještaj o radu internog kontrolora za 2009. godinu i isti su upućeni ministru. **Nije predloženo da su isti razmatrani i da su zauzimani stavovi i mjere za unapređenje stanja. Iz prezentirane dokumentacije ne može se potvrditi da je interni kontrolor obavljao poslove utvrđene članom 3.**

Pravilnika o internoj kontroli, posebno u dijelu kontrole nad provođenjem zakona, postupaka i procedura koje se koriste u Ministarstvu u cilju u provođenja Vladinih programa i postizanja namjeranih rezultata, zakonitosti trošenja sredstava koja se koriste u provođenju ovih programa i dobijanja informacija i izvještaja u svrhu donošenja odluka koje se odnose na resornu nadležnost Ministarstva.

Uvidom u donesene interne akte, u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika konstatovano je da je jedan broj donesenih akata tokom 2009. godine usklađen sa postojećom zakonskom regulativom. Međutim, **provedenom revizijom utvrđeno je da se pojedine kontrolne aktivnosti ne provode na način kako je to definisano internim aktima, što je za posljedicu imalo nepravilnosti navedene u ovom Izvještaju, a posebno ističemo neefikasnost korištenja Budžetom FBiH odobrenih sredstava tekućih i kapitalnih transfera, kao i praćenja, koordinacije i izvještavanja o utrošku sredstava investiciono-razvojnih projekata koji su u nadležnosti Ministarstva.** Dio propusta je naveden u Pismu menadžmentu, a odnose se na: obračun i isplatu plaće za jednog uposlenika, potpisivanja dokumenta “nalog blagajni za isplatu“ od strane ovlaštenih uposlenika Ministarstva a ne samo blagajnika, osiguranja validne dokumentacije koja može potvrditi stvarno prisustvo na radu u sjedištu Ministarstva na osnovu čega treba da se ostvaruju prava na smještaj i naknadu za troškove prevoza u toku sedmičnog odmora za rukovodeće državne službenike, kao i knjigovodstvenog evidentiranja izdataka u budžetskoj godini u kojoj su i nastali.

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

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

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

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

5.2 Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva

Odlukom o vrijednosti GSM licence i roku za dodjelu III GSM licence, VM 253/03 od 23.12.2003. godine, Vijeće ministara BiH je utvrdilo da će se sredstva naplaćena izdavanjem GSM licenci, usmjeravati na finansiranje projektne dokumentacije autoputa na Koridoru Vc i izgradnju planiranih autoputeva u BiH. Odlukom o načinu raspodjele sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za BiH, VM 158/04 od 13.05. 2004. godine, **utvrđeno je da će se sredstva rasporediti isključivo prema utvrđenim namjenama u skladu sa Odlukom o vrijednosti GSM licence** i roku za dodjelu III GSM licence i to u omjeru 2/3 za FBiH i 1/3 RS. U skladu sa navedenom Odlukom, Ministarstvo finansija i trezora BiH je vršilo transfer raspoređenih sredstava na namjenski otvorene račune u skladu sa instrukcijama entitetskih ministarstava finansija. Međutim, **Odlukom Vlade FBiH o prenosu sredstava GSM licence V broj 104/06 od 30. marta 2006. godine, poseban namjenski račun GSM licence otvoren u okviru Jedininstvenog računa trezora je ugašen, a otvoren je poseban (namjenski) račun Direkcije cesta FBiH kod HYPO ALPE ADRIA BANK d.d. Poslovnica Sarajevo.** Potpisnici naloga za plaćanje su nadležne osobe iz Ministarstva i Direkcije cesta FBiH. Napominjemo da ukupno doznačena sredstva FBiH po osnovu naplate GSM licence od 2005. godine do 31.12.2009. godine iznose 113.630.000 KM od čega je samo 19.787.583 KM evidentirano u okviru Jedininstvenog računa trezora. Ne može se potvrditi opravdanost otvaranja namjenskog računa za GSM licencu kod Direkcije cesta FBiH, iz razloga što navedena sredstva predstavljaju javni prihod koji pripada budžetu FBiH i koja se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o trezoru u FBiH trebaju iskazivati u okviru Jedininstvenog računa trezora, kao i izdaci nastali po osnovu realizacije navedenih sredstava.

Iz prezentiranog Izvještaja o realizaciji sredstava GSM licence navedeno je da ukupna sredstva na transakcijskom računu na dan 31.12.2009. godine iznose 42.813.303,47 KM, a ista se odnose na doznačena sredstva za GSM licencu 2007. godine u iznosu od 3.833.303,47 KM, za 2008. godinu u

iznosu od 19.980.000 KM i za 2009. godinu u iznosu od 19.000.000 KM. Nije prezentirana dokumentacija da je u 2009. godini donesen Program investiranja sredstava GSM licence koja su bila na raspolaganju u 2009. godini. Napominjemo kao što je konstatovano i u reviziji prethodne godine da su doznačena sredstva GSM licence za 2008. godinu u iznosu od **22.200.000 KM**, a da nije donesen i od strane Vlade FBiH usvojen Program investiranja ovih sredstava. Zaključkom Vlade FBiH, bez donošenja Programa dio sredstava u iznosu od 2.220.000 KM usmjeren je za realizaciju manjka sredstava za implementaciju projekata iz Programa GSM licence za 2007. godinu. **Na osnovu navedenog ne može se potvrditi da su od strane Ministarstva poduzete adekvatne aktivnosti u cilju namjenskog i efikasnog korištenja sredstava u iznosu od 41.200.000 KM ostvarenih po osnovu izdavanja GSM licence za 2008. i 2009. godinu. Dana 07.05.2010. godine na račun je doznačen i dio koji se odnosi na GSM licencu za 2010. godinu u iznosu od 11.400.000 KM, za koji je povećan iznos sredstava na računu koja čekaju na realizaciju.**

Vezano za izvještavanje utroška sredstava GSM licence konstatovano je da je Vlada FBiH Zaključkom od 29.01.2009. godine usvojila **Konačan izvještaj o implementaciji Programa utroška sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence 2005. i 2006. godine za FBiH**, s tim da se nezavršeni projekti nastave pratiti kroz realizaciju sredstava prikupljenih od GSM licence za 2007. godinu, a **prihvaćena je predložena izmjena utroška sredstava** naplaćenih od ove licence u dijelu visine namijenjenih sredstava za određene implementatore. Uvidom u Program investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za 2007. godinu, usvojenim od strane Vlade FBiH 27.09.2007. godine, utvrđeno je da će o realizaciji sredstava u iznosu od 25.600.000 KM Ministarstvo izvještavati Vladu FBiH **tromjesečno**. Takođe je utvrđeno da je Federalno ministarstvo finansija u saradnji sa Ministarstvom ovlašteno da osigura namjensko trošenje sredstava i o istom informiše Vladu FBiH, a ukoliko ocjeni da neće biti realizovani putem nadležnog implementatora, **implementaciju treba da vrši Ministarstvo**. U cilju koordinacije i praćenja realizacije navedenog Programa, ministar je u 2008. godini formirao Komisiju za koordinaciju i praćenje realizacije programa GSM za 2007. godinu, koja je nastavila aktivnosti i u 2009. godini. Navedena Komisija je u 2009. godini sačinila tri izvještaja i isti su od strane Ministarstva u toku godine dostavljeni Vladi FBiH. **Vlada je Zaključkom od 21.10.2009. godine na osnovu prijedloga Ministarstva prihvatila izmjenu namjene za dio sredstva koja nisu realizovana u skladu sa usvojenim Programom za 2007. godinu**. Iako je Direkcija cesta FBiH kao nadležni finansijski implementator u skladu sa tačkom 14. usvojene Metodologije za korištenje sredstava GSM licence, o stepenu implementacije Programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za 2007. godinu bila obavezna **mjesečno** izvještavati Ministarstvo, a o utrošku sredstava Federalno ministarstvo finansija, ista je u 2009. godini ove institucije izvještavala **tromjesečno**. Članovima navedene Komisije isplaćivana je naknada i u 2009. godini. **Međutim imajući u vidu da je Ministarstvo u skladu sa Metodologijom za korištenje raspoloživih sredstava, koja čini sastavni dio Programa investiranja GSM licence za 2007. godinu, nadležno za odabir projekata, nosioca implementacije, praćenja realizacije, monitoring i izvještavanje o realizaciji istog, ne možemo prihvatiti opravdanost isplate naknada članovima ove Komisije iz sredstava GSM licence. Takođe ne može se potvrditi da su od strane Ministarstva u potpunosti poduzimane aktivnosti u cilju dosljedne provedbe Programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za FBiH za 2007. godinu i efikasnog investiranja istih.**

Prezentirana nam je Odluka Vijeća ministara o dopuni Odluke o vrijednosti GSM licence za BiH i roku za dodjelu III GSM licence VM broj 69/10 od 25.03.2010. godine, kojom se pored prvobitno utvrđene namjene finansiranja ovih sredstava za projektnu dokumentaciju autoputa na Koridoru Vc i izgradnju planiranih autoputeva u BiH, **ova sredstva mogu usmjeravati i za finansiranje magistralnih, regionalnih i lokalnih puteva kao i druge infrastrukture.**

Potrebno je da Ministarstvo u skladu sa svojim nadležnostima i ovlaštenjima skupa sa Federalnim ministarstvom finansija poduzme aktivnosti kako bi se 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.

Potrebno je da se u cilju efikasnog korištenja sredstava prikupljenih od GSM licence u razumnom roku predloži Vladi FBiH Program investiranja istih za namjene za koje su sredstva doznačena. Takođe, potrebno je sredstva odobravati za projekte spremne za realizaciju, pratiti namjensko trošenje odobrenih sredstava i o utrošku sredstava izvještavati nadležne organe i institucije u skladu sa zakonskim i ostalim aktima.

U skladu sa Zakonom o cestovnom prevozu FBiH, Ministarstvo je donijelo **Pravilnik o naknadama za tehnički pregled vozila i drugim poslovima koji se obavljaju u stanicama za tehnički pregled**. U skladu sa navedenim Pravilnikom, stanice tehničkog pregleda su dio naknade koji pripada Budžetu FBiH, budžetima kantona i „Instituta za privredni inženjering“ d.o.o Zenica, u toku 2009. godine uplaćivale na račun „Instituta za privredni inženjering“ d.o.o Zenica, a isti nakon toga, pripadajući dio je doznačavao budžetu FBiH i budžetima kantona. Uvidom u predočenu dokumentaciju utvrđeno je da je u septembru 2009. godine, na prijedlog Ministarstva, pokrenuta aktivnost na izmjeni naprijed navedenog Pravilnika u dijelu definiranja uplaćivanja prihoda koji pripadaju budžetu FBiH i budžetima kantona direktno od strane stanica koje vrše tehničke preglede vozila. Izmjene i dopuna navedenog Pravilnika su donesene i primjenjuju se od 28.01.2010. godine. Vlada FBiH je u januaru 2010. godine donijela Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o raspodjeli i načinu trošenja novčanih sredstava koja se izdvajaju za stručnu instituciju „Institut za privredni inženjering“ d.o.o. Zenica, obzirom da su se pojavili novi zadaci, koji nisu mogli biti predviđeni u trenutku izbora stručne institucije, kada je i donesena prvobitna Odluka. Obzirom da su izmjene i dopune navedenog Pravilnika donesene u januaru 2010. godine, potrebno je u narednom periodu osigurati dosljednu primjenu istog.

Potrebno je dosljedno primjenjivati Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o naknadama za tehnički pregled vozila i drugim poslovima koji se obavljaju u stanicama za tehnički pregled u dijelu direktne uplate prihoda u bužet FBiH i budžete kantona.

5.3 Budžet za 2009. godinu

U Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta za 2009. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 28.548.849 KM, što u odnosu na operativni budžet od 29.248.862 KM (uključujući i sredstva tekuće rezerve u visini od 37.600 KM) predstavlja ostvarenje od 97,61%. U strukturi navedenih izdataka na plaće, naknade i doprinose odnosi se 4,64%, na izdatke za materijal i usluge 8,20%, a na tekuće transfere 71,39% i kapitalne izdatke- otplate dugova 15,77%.

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

5.4 Tekući rashodi

5.4.1 Tekući transferi

Tekući transferi u 2009. godini iskazani su u iznosu od 20.382.001 KM koliko su iznosila i odobrena sredstva Budžetom FBiH za 2009. godinu. Isti se sastoje od Transfera Željeznicama FBiH i Transfera RTV FBiH podrška Vlade FBiH izgradnji mreže repetitora.

Tekući grant „Subvencija javnim preduzećima – Transfer Željeznicama FBiH“ iskazan je u iznosu od 20.000.000 KM. Odlukom o raspodjeli sredstava tekućeg granta „Subvencije javnim preduzećima-Transfer Željeznicama FBiH“ V broj 183/09 od 04.03.2009. godine Vlada FBiH je odobrila Program za raspodjelu ovog transfera u 2009. godini u iznosu od 24.000.000 KM. Program utroška sredstava čine Plan poslovanja JP Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo za 2009. godinu, ugovori potpisani između Ministarstva i ovog preduzeća o finansiranju održavanja željezničke infrastrukture i o sufinansiranju obavljanja usluga željezničkog putničkog i kombinovanog saobraćaja na linijama za koje je utvrđen interes FBiH i Osnove plana poslovanja Bosansko hercegovačke željezničke javne korporacije Sarajevo za 2009. godinu. Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2009. godinu od 31.07.2009. godine odobrena sredstva za ove namjene su smanjena na 20.000.000 KM. **U skladu sa istim Vlada je 30.11.2009. godine donijela Odluku o izmjenama Odluke o raspodjeli sredstava tekućeg granta „Subvencije javnim preduzećima-Transfer Željeznicama FBiH“ V broj 935/09 i istog dana dala saglasnost na Aneks Ugovora o finansiranju održavanja željezničke infrastrukture i Aneks Ugovora o sufinansiranju obavljanja usluga putničkog i kombinovanog saobraćaja za 2009. godinu.** Međutim, uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je Ministarstvo navedene anekse ugovora potpisalo tek 19.01.2010. godine. Sredstva ovog transfera su namjenjena za finansiranje održavanja željezničke infrastrukture od 17.316.666 KM, sufinansiranje usluga željezničkog putničkog saobraćaja i kombinovanog prevoza od interesa za FBiH u iznosu od 2.083.334 KM i za učešće u finansiranju rada Bosansko hercegovačke željezničke javne korporacije Sarajevo u iznosu od 600.000 KM.

Finansiranje željezničke infrastrukture i sufinansiranje putničkog i kombinovanog saobraćaja vrši se u skladu sa članom 2. Zakona o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja. U skladu sa članom 8. pomenutog Zakona Ministarstvo je 29.01.2009. godine sklopilo sa Željeznicama FBiH Ugovor o finansiranju održavanja željezničke infrastrukture i Ugovor o sufinansiranju obavljanja usluga željezničkog putničkog i kombinovanog saobraćaja. Navedenim ugovorima definisano je da će Željeznice FBiH za prvih šest mjeseci ispostaviti privremenu situaciju izvršenih radova, a na kraju poslovne godine i okončanu situaciju izvršenih radova, odnosno troškova obavljanja putničkog i kombinovanog saobraćaja, a Ministarstvo će vršiti kontrolu istih. ŽFBiH su obavezne pri izvršavanju poslova održavanja željezničke infrastrukture, dosljedno primjenjivati načela dobrog privređivanja u cilju racionalizacije i smanjenja troškova. Na osnovu dostavljenih situacija Ministarstvo je izvršilo periodičnu i konačnu kontrolu nad provođenjem sklopljenih ugovora za 2009. godinu na osnovu Rješenja ministra od 01.09. 2009. godine, odnosno 15.02.2010. godine kojim je utvrđeno da će kontrolu izvršiti interni kontrolor Ministarstva u saradnji sa Sektorom za željeznički, vodni i kombinovani promet Ministarstva. U Izvještaju o vršenju godišnje kontrole nad provođenjem zaključenih ugovora od 29.04.2010. godine, kao i prethodne godine, konstatovano je da je kontrola obavljena u svim područjima željezničke infrastrukture osim u Bihacu i da su prikupljeni dokazi koji su poslužili kao dokumentaciona osnova za ispostavljene situacije i urednost linija koje su subvencionirane u putničkom saobraćaju. Uz Izvještaj dostavljeno je i Mišljenje Odjela za internu reviziju J.P. „Željeznica FBiH“ d.o.o. Sarajevo kojim je isto navedeno. **Uzimajući u obzir značajnosti iznosa koji se namjenski svake godine doznava iz Budžeta FBiH navedenom javnom preduzeću za tačno utvrđene namjene, a posebno iskazanog vremena provedenog u neposrednoj kontroli, ne može se potvrditi da je Ministarstvo u skladu sa zakonskim propisima i zaključenim ugovorima ostvarilo potpun kvalitativan i kvantitativan nadzor, koji znači kompletnu kontrolu dokumentacije vezano za ulaganja u infrastrukturu u svim centrima infrastrukture kao i nadzor nad svim obračunskim i finansijskim dokumentima kojima Željeznice FBiH dokazuju visinu subvencije u željezničkom putničkom saobraćaju. Kvalitativan i kvantitativan nadzor ima poseban značaj imajući u vidu da je Ugovorom o upravljanju željezničkom infrastrukturom, obavljanju i finansiranju poslova željezničke infrastrukture za 2010. godinu, potpisanog 30.03.2010. godine između Ministarstva i ŽFBiH, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost, priznata potreba finansiranja održavanja željezničke infrastrukture u iznosu od 97.892.713 KM. Putem Transfera za željeznice za ove namjene predviđen je iznos od 19.240.000 KM, a ostatak od 78.652.713 KM finansirat će iz drugih izvora. Ukoliko se ne obezbijede sredstva iz drugih izvora finansiranja, razlika između iznosa ovjerenih okončanih situacija izvršenih radova i usluga i stvarno doznačenih sredstava, bit će iskazana kao finansijski gubitak Upravitelja javne željezničke infrastrukture FBiH (UJŽI).**

Potrebno je da se poduzmu dodatne aktivnosti u skladu sa Zakonom o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja i zaključenim ugovorima u dijelu vršenja neposredne kvalitativne i kvantitativne kontrole, kontinuiranog praćenja izvršenja ugovorenih radova 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 Željeznice FBiH dokazuju visinu subvencije.

Zakon o finansijskoj konsolidaciji Javnog preduzeća „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo za period od 01.01.2008. godine do 31.12.2012. godine, donio je Parlament FBiH na sjednici Predstavničkog doma od 20.11.2007. godine i Doma naroda od 30.12.2008. godine, a objavljen je u „Službenim novinama FBiH“, broj 4/09 od 26.01.2009. godine. Istim se uređuje finansijska konsolidacija ovog preduzeća sa stanjem na dan 31.12.2007. godine sa ciljem osiguranja finansijske održivosti i stabilnosti poslovanja istog u navedenom periodu. Ovim Zakonom su utvrđena potrebna sredstva za konsolidaciju u iznosu od 179.896.802 KM, a po godinama: u 2008. godini 61.796.094 KM; u 2009. godini 29.472.369 KM; u 2010. godini 29.569.430 KM; u 2011. godini 29.542.780 KM; u 2012. godini 29.516.129 KM. Navedenim Zakonom je utvrđeno 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. **Planiranje sredstava za ove namjene treba da vrši Ministarstvo na prijedlog ŽFBiH, kao i druge aktivnosti u okviru svojih ovlaštenja za realizaciju ovih finansijskih sredstava.** Obzirom da je Zakon donesen početkom 2009. godine, Ministarstvo je u toku fiskalne godine poduzimalo aktivnosti prema Federalnom ministarstvu finansija u cilju obezbjeđenja sredstava u Budžetu FBiH za 2010. godinu. Međutim, mada je bio obavezan nije prezentiran zahtjev ŽFBiH za potrebnim sredstvima i dokumentacija koja bi potvrdila traženi

iznos sredstava. Iako su od strane Ministarstva poduzimane aktivnosti na obezbjeđenju sredstava, ne može se potvrditi da su u skladu sa nadležnostima utvrđenim naprijed navedenim Zakonom, provedene adekvatne aktivnosti na provedbi istog.

Vlada FBiH je 27.08.2009. godine Zaključkom prihvatila Informaciju o stanju u JP Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo, kojom je zadužila Nadzorni odbor da Uprava ŽFBiH poduzme niz mjera kako bi se osigurali uslovi za nesmetano funkcionisanje rada preduzeća. Ministarstvo je istim Zaključkom zaduženo da prati situaciju u ovom preduzeću i preduzima odgovarajuće mjere iz svoje nadležnosti u cilju iznalaženja rješenja za probleme sadržane u ovoj Informaciji, uključivo i štrajk. Iz razloga neprovođenja Zakona o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja i Zakona o finansijskoj konsolidaciji Javnog preduzeća „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo za period od 01.01.2008. godine do 31.12.2012. godine Nadzorni odbor ovog preduzeća je 02.10.2009. godine donio dvije odluke o kreditnom zaduženju kod Uni Credit Bank d.d. Mostar u ukupnom iznosu od 52.500.000 KM. Istim je navedeno da će se kreditna sredstva koristiti za izmirenje kreditnih obaveza prema bankama, zaostalih obaveza prema zaposlenicima i javnim fondovima i kreditnih obaveza prema dobavljačima koji realizuju investicijske projekte. Nakon pribavljanja mišljenja nadležnih institucija, Vlada FBiH je Odlukom V broj 1/2010 od 11.01.2010. godine, dala saglasnost na odluke Nadzornog odbora JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo o kreditnom zaduženju JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo. Parlament FBiH je 9.03.2010. godine donio Odluku o odobravanju Odluke o davanju saglasnosti na iste.

Potrebno je da Ministarstvo u okviru svojih nadležnosti poduzme potrebne 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.

Transfera RTV FBiH podrška Vlade FBiH izgradnji mreže repetitora iskazan je u iznosu od 382.001 KM. Na osnovu Odluke Vlade FBiH o davanju saglasnosti za sufinansiranje Programa nabave i montaže emisione opreme za potrebe poboljšanja i proširenja pokrivenosti signalom RTV FBiH u 2009. godini po općinama i lokacijama, V broj 796/09 od 21.10.2009. godine, Ministarstvo je sa RTV FBiH zaključilo 11.11.2009. godine Ugovor o prenosu sredstava. Tačkom IV navedene Odluke i članom 4. Ugovora, naznačeno je da će nakon realizacije nabavke i montaže emisione opreme RTV FBiH sačiniti dokumentovani izvještaj o utrošenim sredstvima po lokacijama i dostaviti Ministarstvu sa Odlukom Upravnog odbora RTV FBiH o usvajanju istog. Sredstva su korisniku doznačena 30.12.2009. godine. **Zbog navedenog ne može se potvrditi da su pravovremeno pokrenute aktivnosti od strane Ministarstva u cilju efikasnog korištenja sredstava.**

Potrebno je pravovremeno pokrenuti aktivnosti radi donošenja Programa utroška sredstava tekućih transfera odobrenih budžetom, kako bi se realizacija istih ostvarila u fiskalnoj godini u kojoj su sredstva i planirana.

5.5 Kapitalni izdaci – Otplata dugova JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo

U skladu sa Odlukom Vlade FBiH o putničkoj taksi - naknadi za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH od 24.01.2005. godine utvrđena je naplata i visina navedene takse u iznosu od 20 KM po odlazećem putniku sa aerodroma u FBiH, a prikupljena sredstva uplaćuju se na poseban podračun u okviru Jedinственог računa Trezora. U skladu sa ovom Odlukom, Vlada FBiH posebnom odlukom utvrđuje namjenu trošenja prikupljenih sredstava za svaku budžetsku godinu. **Odlukom Vlade FBiH o dinamici prebacivanja i namjeni finansijskih sredstava prikupljenih po ovom osnovu u 2009. godini** sredstva su namijenjena za otplatu obaveza J.P. „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo po osnovu ugovora o finansijskom leasingu dva aviona i Ugovora o dugoročnom sanacionom kreditu. Finansijska sredstva za ove namjene odobrena su Ministarstvu Budžetom FBiH za 2009. godinu na poziciji Otplate domaćim finansijskim institucijama – J.P. „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo u iznosu od 4.500.000 KM. **Naprijed navedenom Odlukom Vlade FBiH nije utvrđeno, da će se po osnovu uplaćenih sredstava izvršiti uvećanje udjela u osnovnom kapitalu J.P. „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo.**

Uvidom u Izvještaj o prometu posebnog transakcijskog računa – Razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH otvorenog kod UniCredit Bank d.d. Mostar u okviru Jedinственог računa trezora FBiH za period januar-decembar 2009. godine, koji je dostavljen Federalnom ministarstvu finansija, konstatovali smo da je u ovom periodu uplaćeno 4.678.822,71 KM. Navedenom preduzeću na osnovu Odluke Vlade FBiH

doznačeno je **4.500.000 KM**. Nakon izvršenih doznaka, povrata pogrešno uplaćenih sredstava, naplate naknade i uplate kamate, na dan 31.12.2009. godine iznos sredstava na računu bio je **112.508,86 KM** i ista su prenesena u narednu godinu. Takođe u Izvještaju je naznačeno da je u ovom periodu avio kompanijama fakturisan iznos od **5.159.640 KM**. Fakturisanje i evidenciju o naplati vrši Federalna direkcija za civilnu avijaciju na osnovu podataka o broju odlazećih putnika. Napominjemo da je prezentirana opomena za plaćanje JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo, na osnovu koje je konstatovan dug iste sa 31.12.2009. godine u iznosu od **859.040 KM**. **Uvidom u ročnost navedenog duga ne može se potvrditi da su poduzete adekvatne aktivnosti u cilju naplate istih.**

Uvidom u evidenciju Ministarstva konstatovali smo da je u periodu od 01.01.2005. do 31.12.2009. godine na poziciji Otplate domaćim finansijskim institucijama ukupno evidentirano i doznačeno J.P. „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo (odnosno J.P. „Air Bosna“ Sarajevo) iznos od **19.850.065,51 KM**. Na poziciji stalnih sredstava Ministarstva–Učešće Vlade FBiH u osnovnom kapitalu ovog javnog preduzeća iskazan je iznos od 11.600.000 KM (od čega samo 3.100.000 KM se odnosi na sredstva prikupljena od avio takse). U skladu sa sudskom registracijom od 21.04.2008. godine učešće Vlade FBiH u osnovnom kapitalu J.P. „B&H Airlines-a d.o.o. Sarajevo iznosilo je 99,90 % ili 11.687.379,45 KM i Energoinvesta 0,10 % ili 15.166,55 KM. Do smanjenja navedenog kapitala došlo je zbog pokrića gubitka iz 2006. godine u iznosu od 2.128.177 KM. U 2008. godini na osnovu Odluke Vlade FBiH V broj 912/08 od 29.10.2008. godine izvršena je dokapitalizacija J.P. „B&H Airlines-a čime je udio Vlade FBiH smanjen. Uvidom u Aktuelni izvod iz sudskog registra od 10.05.2010. godine struktura vlasnika kapitala se promijenila. Po istom udio Federacije BiH u kapitalu iznosi 50,9337 % ili 9.561.922,32 KM, „Energoinvesta“ d.d. Sarajevo 0,0663 % ili 12.446,68 KM i TURK HAVA YOLLARI ANONIM ORTAKLIGI, Istanbul Turska 49 % ili 9.198.903,70 KM. Iz finansijskog izvještaja za 2009. godinu J.P. „B&H Airlines-a d.o.o. Sarajevo, konstatovano je da je firma ostvarila gubitak od **12.304.989 KM**, a prethodne 2008. godine isti je iznosio od **2.048.227 KM**. **Na osnovu prezentiranog ne možemo potvrditi da Ministarstvo adekvatno prati namjenski utrošak sredstava prikupljenih na osnovu putničke takse, doznačen naprijed navedenom Odlukom Vlade FBiH na ime otplate finansijskog lizinga za nabavku dva aviona i dugoročnog sanacionog kredita.**

Potrebno je da Ministarstvo 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 u skladu sa utvrđenim nadležnostima kontinuirano prati poslovanje JP «B&H Airlines» d.o.o. Sarajevo, prati naplatu putem Direkcije za civilnu avijaciju i namjensko korištenje doznačenih sredstava prikupljenih po osnovu putničke takse. U cilju praćenja poslovanja potrebno je da se od strane JP «B&H Airlines» redovno dostavljaju izvještaji o naplati i namjenskom utrošku doznačenih sredstava.

5.6 Razvojni projekti

U skladu sa članom 37. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2009. godinu Ministarstvo je nadležno za nadzor i implementaciju razvojno - investicionih projekata u ukupnom iznosu od **467.286.156 KM** od čega 436.284.282 KM iz kredita (EBRD, EIB, Španije, OPEC, Kuvajtski fond), 26.105.874 KM iz Budžeta FBiH, 3.500.000 KM vlastito učešće J.P. Željeznica FBiH i 1.396.000 KM vlastito učešće J.P. Direkcije cesta FBiH. Navedeni projekti odnose se na Koridor Vc-izgradnja autoceste Zenica-Sarajevo-Mostar, Rehabilitaciju cesta u FBiH i Sarajevska obilaznica –I, II i III faza za koje je implementator J.P. Direkcija cesta FBiH, kao i projekti Nabavka vozova nagibne tehnike TALGO, Regionalni projekat željeznica FBiH i Željeznice II-OPEC i Kuvajtski fond za koje je implementator J.P. Željeznice FBiH.

U skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH („Službene novine FBiH,“ broj 48/03, 68/05) Ministarstvo je organizovalo Sektor za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj. Zadatak Sektora je koordinacija, praćenje i izvještavanje o implementaciji razvojnih projekata iz nadležnosti Ministarstva na osnovu metodologije koju utvrdi

Federalno ministarstvo finansija i /ili međunarodne finansijske institucije i donatori. Poslovi koje obavlja ovaj Sektor utvrđeni su i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da su za dio projekata koje implementira J.P. Direkcija cesta FBiH dostavljani kvartalni izvještaji, ali nije Godišnji izvještaj o realizaciji ovih projekata, koji je trebao biti dostavljen Federalnom ministarstvu finansija. Takođe, nije prezentirana dokumentacija da su od strane ostalih implementatora razvojno - investicionih projekata (J.P. Željeznice FBiH) dostavljani izvještaji i o istom izvještavano Federalno ministarstvo finansija. Dat nam je dopis na osnovu koga smo utvrdili da je Jedinica za implementaciju projekata za obnovu željeznica u BiH - PIU, direktno Federalnom ministarstvu finansija dostavila izvještaje za I, II i III kvartal 2009. godine. **Posebno ističemo da iz prezentirane dokumentacije, nismo mogli utvrditi da li i na koji način Ministarstvo vrši nadzor, koordinaciju i praćenje projekata koje implementiraju krajnji korisnici, a za koje je nadležno ovo Ministarstvo.** Osim naprijed navedenog, nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je postupljeno u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH od 15.10.2008. godine, 23.07. i 27.08.2009. godine i Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija od 10.09.2009. godine, kojim je utvrđeno da su sva Ministarstva u čijoj su nadležnosti razvojni projekti obavezna redovno, odnosno kvartalno dostavljati podatke o projektima u implementaciji, u pripremi odnosno pregovorima u cilju praćenja dinamike projekata te jačanja međusobne koordinacije Federalnom ministarstvu finansija. Takođe nisu prezentirane pisane informacije u kojima se obavezno trebao navesti napredak i problemi koji se javljaju tokom realizacije investiciono - razvojnih projekata. **Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi da je od strane Ministarstva obavljan adekvatan nadzor nad implementacijom razvojno - investicionih projekata u nadležnosti Ministarstva za 2009. godinu kao i da je vršeno kvartalno izvještavanje Federalnog ministarstva finansija o utrošku sredstava u skladu sa članom 37. Zakona o izvršenju Budžeta FBiH za 2009. godinu, Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH i navedenim zaključcima Vlade FBiH.**

Potrebno je da se u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH, uspostavi adekvatna koordinacija, praćenje i izvještavanje o realizaciji razvojno – investicionih projekata za koje je nadležno Ministarstvo. Izvještavanje o utrošku sredstava razvojno – investicionih projekata vršiti u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH, navedenom Uredbom i aktima donesenim od strane nadležnih institucija.

5.7 Ostali nalazi

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 14.12.2007. godine, a Program utroška istih odobren je tek 31.01.2008. godine Odlukom Vlade FBiH V broj 63/2008. Prema prezentiranom Izvještaju o utrošku sredstava sa stanjem na dan 31.12.2009. godine, sačinjenom od strane J.P. Direkcije cesta FBiH, konstatovano je da su ukupno obezbjeđena sredstva za ovaj Program u iznosu od **40.477.268 KM.** Ista se sastoje od prvobitno uplaćenog iznosa od 37.252.642 KM, kamate za 2008. godinu od 87.296 KM, kamate za 2009. godinu od 137.330 KM i po Zaključku Vlade od 29.01.2009. godine odobrenih sredstava GSM licence u iznosu od 3.000.000 KM, koja treba da se realizuju sa sredstvima ovoga Granta. Od ukupno odobrenih sredstava po pojedinim projektima, koji su u fazi gradnje realizovano je 12.048.835 KM, a ostalo je nerealizovano 28.428.433 KM (sa sredstvima GSM licence). U navedenom izvještaju je dato obrazloženje da sredstva nisu utrošena jer nisu okončani imovinsko pravni odnosi kao i da je vrlo teško napraviti procjenu kada će se krenuti sa implementacijom projekata za koje nije riješen postupak eksproprijacije. Takođe, kvartalne izvještaje o realizaciji ovog transfera Vladi FBiH je dostavljala Direkcija cesta FBiH, skupa sa ostalim projektima za koje je ista implementator, a ne Ministarstvo, kako je utvrđeno Odlukom Vlade FBiH V broj 63/2008. Napominjemo da je u Izvještaju o izvršenoj reviziji za 2008. godinu, konstatovano da je izvršen prenos naprijed navedenog granta J.P. Direkciji cesta FBiH iz Budžeta FBiH, a da prethodno nije sačinjen program utroška sredstava odnosno da nisu obezbijeđeni uslovi za realizaciju navedenih kapitalnih investicija što je imalo za posljedicu neefikasnost korištenja javnih sredstava, za što je data i odgovarajuća preporuka. **Takođe i izvršenom revizijom za 2009. godinu ne može se potvrditi da su poduzete adekvatne aktivnosti u cilju realizacije Programa odnosno efikasnog korištenja doznačenih budžetskih sredstava za čiju realizaciju je nadležno ovo Ministarstvo.**

Potrebno je poduzeti dodatne aktivnosti kako bi se sredstva doznačena iz Budžeta FBiH za 2007. godinu Direkciji cesta FBiH za kapitalne investicije efikasno i namjenski utrošila u skladu sa odobrenim Programom utroška sredstava Granta Federalnoj direkciji cesta za kapitalne investicije i o realizaciji istih izvještavati Vladu FBiH tromjesečno.

Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava i kriterijima raspodjele sredstava „Kapitalni grant kantonima - Podrška Vlade FBiH rekonstrukciji regionalnih i lokalnih cesta u FBiH utvrđenih Budžetom FBiH za 2008. godinu u iznosu od 8.700.000 KM Vlada FBiH je donijela 15.10.2008. godine, a Odluku o utrošku dodatnih sredstava u iznosu od 800.000 KM, 23.12.2008. godine. Sa krajnjim korisnicima Ministarstvo je zaključilo ugovore, a prenos sredstava izvršen je tek u maju 2009. godine. Naprijed navedenom Odlukom je utvrđeno da su krajnji korisnici/implementatori sredstava dužni Ministarstvu dostaviti izvještaj sa kompletnom dokumentacijom kojom se dokazuje namjenski utrošak sredstava u roku od 15 dana od dana završetka projekta. Takođe, ovom Odlukom je utvrđeno da ukoliko u 2008. godini odobrena sredstva ne budu utrošena u cjelosti, korisnik sredstava – implementator dužan je dostaviti izvještaj o utrošku dijela sredstava do 15.01. naredne godine. Nije nam prezentirana izmjena navedene Odluke obzirom da sredstva nisu mogla biti utrošena u 2008. godini, jer su ista doznačena tek u maju 2009. godine.

Prvi Izvještaj o implementaciji ovog Programa sa 31.12.2009. godine usvojila je Vlada FBiH Zaključkom od 24.03.2010. godine. Na osnovu istog Vlada FBiH je donijela 20 odluka o prenosu okončanog projekta u vrijednosti od 2.513.270 KM na implementatore, za 2 projekta za koje je utvrđeno da su sredstva nenamjenski utrošena naložen je povrat sredstava u iznosu od 180.000 KM, za 3 projekta u iznosu od 240.000 KM nalaže se povrat sredstava ukoliko ne počnu sa implementacijom do 30.06.2010. godine, a za ostale projekte u iznosu od 6.566.730 KM navedeno je da sredstva nisu utrošena jer su nedovoljna za realizaciju i da stoje na računima pojedinih implementatora ili da nije dostavljena kompletna dokumentacija. **Zbog navedenog ne može se potvrditi da su pravovremeno pokrenute aktivnosti od strane Ministarstva u cilju efikasnog korištenja sredstava odobrenih Budžetom FBiH za 2008. godinu i da su implementatori adekvatno izvještavali o realizaciji istih.**

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

Odlukom o dopuni Odluke o utrošku sredstava tekućeg granta Transfer za JP „Aerodrom Mostar“ utvrđenih Budžetom FBiH za 2008. godinu V broj 165/09 od 04.03.2009. godine dopunjena je prvobitna Odluka o utrošku sredstava ovog transfera u dijelu „izmirenja tekućih finansijskih obaveza u iznosu od 250.000 KM“. Prvobitnom Odlukom Vlade FBiH, V broj 495/08 od 04.06.2008. godine, JP „Aerodrom Mostar“ iz Budžeta za 2008. godinu odobreno je 834.200 KM koje je ista trebala utrošiti za tačno utvrđene namjene. Sredstva su doznačena u 2008. godini. U Izvještaju koji je dostavljen 24.04.2009. godine od strane ovog preduzeća navedeno je da je iznos od 250.000 KM utrošen za izmirenje zaostalih tekućih finansijskih obaveza kao što su porezi i doprinosi na plaće kao i obaveze prema dobavljačima iz 2008. i 2009. godine. Ne možemo potvrditi opravdanost realizacije budžetskih sredstava na ovakav način obzirom da se radi o sredstvima odobrenim u Budžetu FBiH za 2008. godinu, a da je dopuna Odluke na prijedlog Ministarstva (a na zahtjev korisnika od 18.12.2008. godine) donesena u 2009. godini, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta za 2008. godinu.

Doznačena sredstva po osnovu tekućih transfera koristiti za utvrđene namjene za koje su u fiskalnoj godini odobrena Budžetom FBiH.

U finansijskim izvještajima (bilans stanja) Ministarstva za 2009. godinu je, kao i prethodnih godina, na poziciji „ostali razgraničeni rashodi“ iskazana obaveza iz 2002. godine u iznosu od 1.489.867,10 KM koja se odnosi na izvršene radove za izgradnju Čapljinškog mosta. Ministarstvo je u ovoj kao i u ranijim godinama na osnovu naše preporuke upućivalo zahtjeve i urgencije Federalnom ministarstvu finansija za davanje Instrukcije za zatvaranje konta „Ostali razgraničeni rashodi (10.09.2009. i 24.12.2009. godine). Federalno ministarstvo finansija je 06.01.2010. godine dalo instrukciju u kojoj je navedeno da se planiraju navedena sredstva na poziciji Glavne grupe konta 820000, i nalogom kroz Glavnu knjigu Trezora zatvoriti razgraničeni rashod. Prema izjavi ovlaštene osobe Ministarstvo će nastaviti započete aktivnosti i u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija u skladu sa datom instrukcijom sredstva planirati.

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

U okviru stalnih sredstava u upotrebi na poziciji „studije izvodljivosti, projektne pripreme i projektovanja“ sa 31.12.2009. godine iskazano je stanje u iznosu 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 Općine Neum dopisom od 14.05.2008. godine obavijestilo je Ministarstvo da ne prihvata Projekat navodeći određene uslove koje je potrebno ispuniti kako bi se isti prihvatio. U 2009. godini nije bilo aktivnosti na daljoj realizaciji navedenog Projekta. **Zbog naprijed navedenog ne možemo potvrditi da su poduzete sve potrebne mjere kako bi se nastavila realizacija započetog Projekta a time potvrdila i opravdanost izvršenih ulaganja u isti.**

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

Vlada FBiH je Odlukom o prenosu okončanog Projekta poboljšanja opreme za održavanje cesta Grant Vlade Japana V broj 383/09 od 25.05.2009. godine, odobrila ovom Ministarstvu da izvrši prenos donirane opreme ukupne vrijednosti od 10.625.817 KM preduzeću „CESTE“ d.d. Mostar. Odlukom je utvrđeno da donirana oprema predstavlja učešće državnog kapitala u navedenom preduzeću, te da je isto dužno provesti sve aktivnosti preuzimanja donirane opreme sa pravom uknjižbe u knjigovodstvenu evidenciju, promjene vlasništva i evidentiranje istih u sudski registar. Takođe, potrebno je pristupiti daljem odgovornom upravljanju i korištenju navedene opreme, u cilju zaštite interesa državnog kapitala, zaštite i upravljanja u funkciji donirane opreme i unapređenja djelatnosti održavanja cesta. Za realizaciju ove Odluke zaduženo je Ministarstvo i ovo preduzeće. Prema izjavi ovlaštene osobe izvršena je primopredaja donirane opreme, koju navedeno preduzeće koristi, ali nije predočena dokumentacija koja bi potvrdila da je vrijednost donirane opreme evidentirana u sudskom registru.

Potrebno je izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za realizaciju Odluke Vlade FBiH o prenosu okončanog Projekta poboljšanja opreme za održavanje cesta Grant Vlade Japana V broj 383/09 od 25.05.2009. godine i postupati po istoj.

6. KOMENTAR

Federalno ministarstvo prometa i komunikacija se dana 06.07.2010. godine očitovalo dopisom broj 01-14-1113/10 od 29.06.2010. godine, na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2009. godinu. U dostavljenom Izjašnjenju Ministarstvo je prihvatilo navedeni Nacrt izvještaja i izrazilo spremnost za otklanjanje navedenih propusta. U prilogu istog dostavljena je dokumentacija sa kojom se raspolagalo u toku revizije kao i izjašnjenje Sektora za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj. Detaljno pojašnjenje dato je u Komentaru na dostavljeno Izjašnjenje na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2009. godinu koji je dostavljen uz Konačan izvještaj.

Rukovodilac sektora za finansijsku reviziju:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:

Nusreta Hadžimustafić, dipl. oec.

Član tima:

Kimeta Bihorac, dipl. oec.

Prilog br. 1.
Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva prometa i komunikacija na dan 31.12.2009. godine

u KM

| Red. broj | Vrsta rashoda | Budžet za 2009.god. | Izmjene i dopune Budžeta za 2009.g. ¹ | Tekuća rezerva ² | Zakonska preraspodjela sredstava | Zakonska preraspodjela sredstava ³ | Operativni budžet za 2009. god. ⁴ (od 3 do 7) | Izvršenje Budžeta za 2009.g. | Budžet za 2008.g. |
|-------------|--------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| I | Tekući izdaci | 1.464.991 | 4.329.261 | | | | 4.366.861 | 3.666.848 | 1.749.794 |
| 1. | Bruto plate zaposlenih | 800.836 | 979.424 | | | 9.053 | 988.477,00 | 988.474 | 953.118 |
| 2. | Naknade troškova zaposlenih | 227.624 | 224.469 | | | -2.828 | 232.741,18 | 232.741 | 299.932 |
| 3. | Doprinosi poslodavca | 88.252 | 103.637 | | | 156 | 103.792,79 | 103.790 | 105.367 |
| 4. | Putni troškovi | 98.070 | 37.508 | | | -2.172 | 41.335,63 | 41.336 | 93.710 |
| 5. | Izdaci za energiju | 5.465 | 3.372 | | | -876 | 2.996,48 | 2.996 | 3.996 |
| 6. | Izdaci za komunalne usluge | 55.927 | 42.508 | | | -2.040 | 43.968,00 | 43.961 | 66.749 |
| 7. | Nabavka materijala | 17.866 | 17.866 | | | -291 | 20.574,86 | 20.575 | 38.151 |
| 8. | Izdaci za usluge prevoza i goriva | 33.438 | 25.632 | | | | 27.632,00 | 27.632 | 37.533 |
| 9. | Izdaci za tekuće održavanje | 23.047 | 22.219 | | | -81 | 26.138,34 | 26.138 | 29.937 |
| 10. | Osiguranje i bankarske usluge | 22.279 | 18.746 | | | -765 | 21.980,51 | 21.981 | 28.987 |
| 11. | Ugovorene usluge | 92.187 | 2.853.880 | | | -156 | 2.857.224,21 | 2.157.224 | 92.314 |
| II | Tekući grantovi | 24.500.000 | 20.382.001 | | | | 20.382.001,00 | 20.382.001 | 35.519.700 |
| 1. | Transfer za RTV FBiH podrška Vlade FBiH izgradnja mreža repetitora | 500.000 | 382.001 | | | | 382.001,00 | 382.001 | 417.100 |
| 2. | Transfer željeznicama FBiH | 24.000.000 | 20.000.000 | | | | 20.000.000 | 20.000.000 | 29.000.000 |
| 3. | Transfer za J.P. Air Bosna | | | | | | | | 3.400.000 |
| 4. | Transfer za J.P. Aerodrom Tuzla | | | | | | | | 1.034.200 |
| 5. | Transfer za kontrolu letenja-Tuzla | | | | | | | | 834.200 |
| III. | Kapitalni grantovi | | | | | | | | 9.821.901 |
| IV. | Kapitalni izdaci | | | | | | | | 61.817 |
| V. | Otplata domaćeg pozajmljivanja (Air Bosna-BH Airlines) | 4.500.000 | 4.500.000 | | | | 4.500.000 | 4.500.000 | 4.663.018 |
| A | Ukupno rashodi i izdaci | 30.464.991 | 29.211.262 | | | | 29.248.862 | 28.548.849 | 51.816.230 |
| B | Neraspoređen višak prihoda i rashoda⁵ | | 16.468.776 | | | | | | |
| A+B | UKUPNO ODOBRENA SREDSTVA | 30.464.991 | 45.680.038 | | | | 29.248.862 | 28.548.849 | 51.816.230 |
| | Broj zaposlenih | 45 | 40 | | | | 40 | 41 | 40 |

¹ Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2009.godinu (»Sl. novine FBiH« br. 81/09)

² Sredstva tekuće rezerve Vlade odobrena su u iznosu od 37.600 KM s tim da je navedeni iznos kao i interna preraspodjela obuhvaćen izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2009.godinu

³ Nakon usvojenog Rebalansa Federalno ministarstvo finansija je odobrilo internu preraspodjelu u visini od 9.209 KM.,

⁴ Ukupno odobreni operativni budžet za 2009.godinu.

⁵ Odobreni iznos sredstava na poziciji „Neraspoređeni višak prihoda i rashoda“ u iznosu od 16.468.776 KM, Ministarstvo nije raspolagalo sredstvima, a ista su realizovana od strane Federalnog ministarstva finansija