



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA PROMETA I KOMUNIKACIJA

za 2016. godinu

Broj: 03-09/17

Sarajevo, juni 2017. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA.....	1
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA.....	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	4
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1.	UVOD.....	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	5
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	7
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	9
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	9
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	9
6.1.1	<i>Rashodi, izdaci i finansiranje</i>	9
6.2	BILANS STANJA	16
6.2.1	<i>Kratkoročna potraživanja.....</i>	16
6.2.2	<i>Stalna sredstva.....</i>	17
6.2.3	<i>Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....</i>	18
6.2.4	<i>Popis sredstava i obaveza.....</i>	18
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	19
8.	JAVNE NABAVKE.....	20
9.	OSTALI NALAZI.....	20
9.1	Sredstva po osnovu putničke takse – naknade za razvoj i unapređenje avio saobraćaja u Federaciji BiH za 2016. godinu.....	20
9.2	Projekti finansirani iz sredstava GSM licence, u nadležnosti JP „Ceste Federacije BiH“ d.o.o. Sarajevo.....	21
9.3	Nadzor implementacije Razvojno – investicionih projekata koji se finansiraju iz kreditnih, donatorskih, budžetskih i sredstava javnih preduzeća (iz Aneksa Budžeta za 2016. godinu).....	22
9.4	Poslovi iz nadležnosti koji se odnose na rad stanica tehničkog pregleda preneseni na stručnu instituciju.....	23
10.	KOMENTAR	25
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	26
	Godišnji izvještaj o izvršenju Budžeta za 2016. godinu.....	27
	Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine	30

I MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa zakonskim i ostalim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva prometa i komunikacija za 2016. godinu** koji obuhvataju: Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaja o izvršenju budžeta i Analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Federalnog ministarstva prometa i komunikacija** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, koji je definisan Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške.

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 i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji **Federalnog ministarstva prometa i komunikacija** ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prevare ili 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 svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor takođe ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnov za naše mišljenje.

Pozitivno mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Federalnog ministarstva prometa i komunikacija**, prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na dan 31.12.2016. godine, za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Skretanje pažnje

Bez kvalifikacije na dato mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na slijedeće:

- U finansijskim izvještajima Federalnog ministarstva prometa i komunikacija iskazani su dugoročni plasmani u iznosu od 35.266.036 KM, koji predstavljaju udjele Vlade FBiH u osnovnom kapitalu JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo. Evidentiranje udjela izvršeno je na osnovu odluka Vlade FBiH za doznačena sredstva iz Budžeta FBiH istom preduzeću u ranijem periodu. Imajući u vidu da je u 2016. godini pokrenut stečajni postupak ovog preduzeća zbog gubitka koji je u značajnom dijelu premašio njegov ukupni kapital, više je nego izvjesno da od iskazanih dugoročnih plasmana nema, niti će biti ekonomskih koristi, radi čega su isti nerealno iskazani (tačka 6.2.2 Izvještaja);
- Za izradu studije „Glavni projekat izgradnje pristana i gradske marine u Neumu“ u 2007. godini utrošeno je 432.187 KM. Isti iznos evidentiran je na poziciji stalnih sredstava u obliku prava studije izvodljivosti, projektne pripreme i projektovanja. Realizacija ovog Projekta nije ni započeta, obzirom da je Općinsko vijeće Neum još u maju 2008. godine obavijestilo Federalno ministarstvo prometa i komunikacija da ga ne prihvata. Vlada FBiH je zaključkom iz 2013. godine ocijenila da je Projekat nepotpun, jer se pri njegovoj izradi nije osigurala saglasnost lokalne zajednice, radi čega ga nije moguće implementirati dok se ne ispuni prethodni uslov. Ministarstvo ni u 2016. godini nije poduzelo nikakve aktivnosti na dobivanju potrebne saglasnosti, niti je utvrđena opravdanost izvršenih ulaganja (tačka 6.2.2 Izvještaja).

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima Federalnog ministarstva prometa i komunikacija za 2016. godinu, sa značajnim zakonima i drugima propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Federalnog ministarstva prometa i komunikacija je takođe odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standardi za reviziju usklađenosti¹.

Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Federalnog ministarstva prometa i komunikacija za 2016. godinu prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnov za naše mišljenje.

¹ Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ISSAI 4000, 4100 i 4200.

Osnova za mišljenje s rezervom

1. Nije ostvaren potpun i adekvatan nadzor nad utroškom sredstava tekućih i kapitalnih transfera javnih preduzeća (Željeznice FBiH, Međunarodna zračna luka – aerodrom Mostar i Međunarodni aerodrom Tuzla), niti je osigurano kvartalno izvještavanje u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2016. godinu. Naime, odlukama o usvajanju programa utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera ovih javnih preduzeća, predviđeno je godišnje izvještavanje Federalnog ministarstva financija, odnosno Vlade FBiH, što nije u skladu sa članom 37. tačka (4) Zakona o izvršavanju budžeta FBiH za 2016. godinu, kojom je propisano kvartalno izvještavanje. Preduzeće Željeznice FBiH do okončanja revizije nije dostavilo izvještaj, dok su preduzeća Međunarodna zračna luka – aerodrom Mostar i Međunarodni aerodrom Tuzla blagovremeno dostavili izvještaje o utrošku sredstava, koje je Federalno ministarstvo prometa i komunikacija razmotrilo i izvjestilo Federalno ministarstvo finansija. Razmatranjem dostavljenih izvještaja, bez uvida u stvarno stanje, samo je zadovoljena forma, a nije ostvaren potpun i adekvatan nadzor nad utroškom sredstava tekućih i kapitalnih transfera (tačke 6.1.1.3 i 6.1.1.4 Izvještaja);
2. Ugovori o djelu u iznosu od 118.219 KM zaključeni su i za poslove koji su u nadležnosti Ministarstva i koji su utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji (tačka 6.1.1.2 Izvještaja);

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenja s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Federalnog ministarstva prometa i komunikacija** za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Skretanje pažnje

Bez kvalifikacije na dato mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na slijedeće:

- **Ministarstvo je dio poslova iz svoje nadležnosti koji se odnose na rad stanica tehničkog pregleda, na osnovu odluke Vlade FBiH, prenijelo na tri privredna društva. Postupak prenosa nadležnosti i izbor institucija proveden je bez javnog oglašavanja, što nije u skladu sa članom 76. Zakona o cestovnom prijevozu FBiH. Iako je od donošenja istog Zakona proteklo 11 godina, Ministarstvo u proteklom periodu nije iniciralo, niti je poduzimalo bilo kakve aktivnosti na preuzimanju ovih poslova iz nadležnosti. Sve ovo još više dobiva na značaju ako se uzmu u obzir dosta značajna sredstva koja se ostvaruju po ovom osnovu. Naime, samo u 2016. godini, ovim privrednim društvima pripalo je 2.795.287 KM, što je za 25,55 % više od izvršenja budžeta Ministarstva (bez transfera) u istoj toj godini, koje je iznosilo 2.232.411 KM. Smatramo da bi bilo daleko racionalnije i efikasnije, ali i transparentnije i primjerenije da ove poslove preuzme Ministarstvo, obzirom da bi se isto u cjelosti moglo finansirati samo iz sredstava prikupljenih po ovom osnovu (tačka 9.4 Izvještaja).**

Sarajevo, 01.06.2017. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

GENERALNI REVIZOR

Dragan Kolobarić, dipl.oec.

Dževad Nekić, dipl.oec.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, u okviru finansijske revizije provodi i reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija usklađenosti, u okviru finansijske revizije, podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li je dati predmet revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima, usklađen sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji FBiH.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o izvršenju Budžeta FBiH za 2016. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
 - Uredba o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Pravilnik o kriterijima za uspostavljanje jedinice za internu reviziju u javnom sektoru;
 - Pravilnik o uslovima za obavljanje poslova interne revizije u javnom sektoru u FBiH;
 - Metodologija rada interne revizije u javnom sektoru u FBiH;
- Zakonu o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja;
- Član 76. Zakona o cestovnom prijevozu u Federaciji Bosne i Hercegovine.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Federalno ministarstvo prometa i komunikacija (u daljem tekstu: Ministarstvo), osnovano je Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave².

Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti Federacije BiH koji se odnose na oblasti prometa i komunikacija, i to: cestovni promet i javne ceste; željeznički, zračni, pomorski, riječni i jezerski promet; cjevovodni promet; sigurnost cestovnog, željezničkog, zračnog, pomorskog, riječnog i jezerskog prometa; telekomunikacije, pošte, informacijske i komunikacijske tehnologije; kontrolu letenja i vrši druge poslove utvrđene zakonom.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, uređena je unutrašnja organizacija i način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta službenika i namještenika, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost 13.06.2013. godine. Istim su sistematizovana 82 radna mjesta, a na dan 31.12.2016. godine u Ministarstvu je bilo 42 zaposlenika. Budžetom za 2016. godinu planirano je 47 zaposlenih.

Ministarstvom rukovodi ministar Denis Lasić, koji je imenovan 31.03.2015. godine.

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

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Federalnog ministarstva prometa i komunikacija za 2016. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Cilj finansijske revizije je da na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u aprilu 2017. 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. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) je izvršio reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva za 2015. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom uz skretanje pažnje o finansijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Ministarstvo je postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o preduzetim mjerama i aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2015. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, te analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke

- 1) U skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH obaveze su preuzete samo do visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta;

² „Sl.novine FBiH“, br: 19/03, 38/05, 2/06, 08 /06, 61/06 i 48/11.



- 2) Nastavljeno je praćenje namjenskog i blagovremenog trošenja odobrenih sredstava GSM licence i poduzete su aktivnosti u cilju konačnog završetka projekata koji se finansiraju iz istih sredstava;
- 3) Izvještaje o realizaciji projekata koji se dostavljaju Federalnom ministarstvu finansija i Vladi FBiH, sačinjeni su za sve projekte koji su Planom razvojnih projekata u FBiH dati u nadležnost Ministarstvu i isti sadrže provedene aktivnosti u odnosu na finansijske planove projekata i troškove koji se finansiraju iz kreditnih, vlastitih, grant i budžetskih sredstava, te isti su dostavljeni u skladu hodogramu i rokovima utvrđenom Zakonom o izvršenju budžeta za 2015. godinu i Uredbom o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija;
- 4) Ministarstvo sa Federalnim ministarstvom finansija je poduzelo aktivnosti s ciljem istinitog i točnog prikazivanja planova i realizacije kapitalnih projekata koji se finansiraju iz inostranih i domaćih izvora a za koje je isto nadležno;
- 5) U potpunosti su ispoštovane odredbe Uredbe o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija u FBiH, u dijelu potpunog praćenja i nadzora nad realizacijom svih projekata koji su Planom razvojnih projekata u FBiH dati u nadležnost Ministarstvu.

Djelimično realizovane preporuke

- 1) Usklađen je interni akt Pravilnik o popisu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Pravilnikom o računovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor. Međutim, nije organizovan popis imovine, potraživanja i obaveza uvažavajući načela i odredbe naprijed navedenog Zakona, Pravilnika i Politika;
- 2) Naknada članovima pojedinih komisija vršila se u skladu sa Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe, ali pripadajući porezi i doprinosi na naknadu istih nisu obračunati i uplaćeni u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak;
- 3) U okviru zakonskih nadležnosti, nisu poduzete sve aktivnosti kako bi Parlament FBiH usvojio petogodišnji Plan za finansiranje željezničke infrastrukture u skladu sa Zakonu o finansiranju željezničke infrastrukture, obzirom da isto ne ovisi samo o Ministarstvu;
- 4) Ministarstvo u saradnji sa Vladom FBiH i Federalnim ministarstvom finansija, nije poduzelo sve aktivnosti prema nadležnim državnim institucijama u cilju uplate svih pripadajućih sredstava po osnovu GSM licence Federaciji BiH i osiguranja relevantne dokumentacije koja dokazuje utrošak sredstava u iznosu od 78.072.531 KM u skladu sa „Odlukom o vrijednosti GSM licence za BiH i roku za dodjelu III GSM licence“, iz razloga što isto ne ovisi samo o Ministarstvu;
- 5) Poduzimanje konkretnih mjera i aktivnosti od strane Ministarstva u skladu sa svojim nadležnostima, u cilju realizacije Zaključka Vlade FBiH od 15.01.2015. godine, odnosno iznalaženja rješenja za nesmetano poslovanje i rješavanje postojećih problema JP Željeznice FBiH, obzirom da isto ne ovisi samo o Ministarstvu;
- 6) Prilikom sačinjavanja Programa utroška sredstava tekućih transfera „Subvencije javnim poduzećima“ koji se odnosi na dosljedno poštivanje odredbi Zakona o izvršenju budžeta FBiH u dijelu navođenja bitnih elemenata programa, kao i osiguranja transparentnosti i efikasnosti upravljanja budžetskim sredstvima;
- 7) Osiguranje kontinuiranog nadzora nad namjenskim korištenjem dodijeljenih sredstava na ime „Subvencija javnim poduzećima“ koje se finansiraju iz tekućih transfera, u dijelu podnošenja izvještaja o namjenskom utrošku sredstava od strane krajnjih korisnika i obavljanja nadzora putem uvida u dostavljenu dokumentaciju, te u slučaju utvrđenih nepravilnosti poduzimanje adekvatnih mjera;
- 8) Nastavak aktivnosti u skladu sa zakonskim nadležnostima u cilju rješavanja spora sa društvom „Končar – Električna vozila“ d.d. Zagreb, obzirom da se ove aktivnosti više odnose na Željeznice FBiH;
- 9) Nastavak aktivnosti u skladu sa zakonskim nadležnostima u cilju korištenja Talgo vagona i o istom podnošenje Izvještaja Vladi FBiH u skladu sa Zaključkom od 31.10.2013. godine, obzirom da i ove aktivnosti ne ovise isključivo o Ministarstvu.



Nerealizovane preporuke

- 1) Potrebno je da Ministarstvo, zajedno sa drugim nadležnim institucijama, nastavi poduzimati dodatne aktivnosti kako bi JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo ispoštovala predmetne Odluke Vlade FBiH, u dijelu povrata sredstava doznačenih za plaćanje PDV-a na Jedinstveni račun trezora FBiH;
- 2) Za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva angažovanje izvršioca vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH, a ugovore o djelu zaključivati za one poslove za koje je zakonskim i ostalim propisana mogućnost zaključivanja istih;
- 3) Nastale troškove evidentirati u obračunskom periodu na koji se odnose;
- 4) Ugovore sa JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo o realizaciji doznačenih sredstava iz Budžeta FBiH za finansiranje željezničke infrastrukture i za sufinansiranje putničkog i kombinovanog prometa blagovremeno zaključivati, u skladu sa Zakonom o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog prometa, te u skladu sa istima poduzimanti aktivnosti u dijelu nadzora nad realizacijom zaključenih ugovora;
- 5) Osigurati stalnu i neposrednu kontrolu, kroz kontinuirano praćenje i pregled izvršenih radova na svim područjima infrastrukture u FBiH i koja bi dokazala da se na ime odvijanja željezničkog putničkog prometa kontrolira sva obračunska i finansijska dokumentacija kojom JP „Željeznice FBiH“ dokazuju namjenski utrošak doznačenih sredstava, u skladu sa Zakonom o finansiranju željezničke infrastrukture, kao i zaključenim ugovorima;
- 6) Poduzeti aktivnosti na uspostavi funkcije interne revizije u skladu sa odredbama definisanim Zakonom o internoj reviziji FBiH, te ostalim podzakonskim propisima posebno u dijelu redovne identifikacije i procjene rizika, te ažuriranja Strateškog plana rada interne revizije, kao i dokumentiranja praćenja aktivnosti poduzetih po preporukama internog revizora.

Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

- 1) Nije izvršena analiza Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u cilju uspostavljanja funkcionalne i efikasne unutarnje organizacije za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva koji su utvrđeni zakonskim i drugim propisima, jer je Ustavni sud FBiH stavio van snage Izmjene zakona o državnoj službi, a Vlada FBiH je 23.03.2017. godine stavila van snage izmjene Uredbe koja reguliše ovu oblast i sve pravilnike o unutrašnjoj organizaciji;
- 2) Nisu donesene izmjene i dopune Pravilnika o internim kontrolama, te potpuna primjenu istog u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, jer je shodno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, podzakonski akt Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u Javnom sektoru u FBiH usvojen u januaru 2017. godine;
- 3) Ispoštovati odredbe Instrukcije kojom se utvrđuje metodologija za prenos nabavljenih stalnih sredstava i izvršenih radova krajnjim korisnicima i podnošenje završnog izvještaja o završetku projekta.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Kontrolno okruženje je pod značajnim uticajem Vlade FBiH. U cilju kontrole upravljanja, a u skladu sa važećim zakonskim propisima doneseni su akti kojima je propisano postupanje uposlenika u skladu sa datim odgovornostima i ovlaštenjima.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrđeni su način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih poslova i zadataka izvršioca. Istim su sistematizovana 82 radna mjesta, a na dan 31.12.2016. godine popunjena su 42. Pored ovih zaposlenika, u kontinuitetu se angažuju i lica po osnovu ugovora o djelu, i to za redovne, sistematizovane poslove i radne zadatke, što nije u skladu sa važećim propisima o radu i internim aktima Ministarstva.

Obzirom da je Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u Javnom sektoru u FBiH usvojen u januaru 2017. godine. Još uvijek su u toku aktivnosti u vezi postupanja po istom, obzirom da do okončanja revizije nije istekao zakonski rok za postupanje po istom.

Naši nalazi, vezano za sistem internih kontrola ukazuju da je sistem internih kontrola u pojedinim slučajevima nezadovoljavajući u dijelu: nadzora nad utroškom sredstava tekućih i kapitalnih transfera, o čemu je više konstatovano tačkama 6.1.1.3 i 6.1.1.4 Izvještaja. Utvrđeni su i propusti i u dijelu blagajničkog poslovanja, gdje smo utvrdili da se blagajna ne vodi ažurno. Naime, pojedini računi koji se posebno odnose na troškove nastale po osnovu goriva ne pravdaju se u periodu u kojem su nastali što dovodi do neusklađenosti isplata iz blagajne.

Kontrola nad trošenjem sredstava eksterne reprezentacije nije adekvatno uspostavljena obzirom da ne možemo potvrditi namjenu korištenja sredstava reprezentacije u skladu s članom 9. Uredbe o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama koju je donijela Vlada FBiH.³ Navedeno se prvenstveno odnosi na troškove koji su nastali u različitim ugostiteljskim objektima po osnovu konzumiranja jela, alkoholnih i bezalkoholnih pića, a isti ne sadrže kratak pismeni izvještaj o namjeni korištenja sredstava reprezentacije.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti je djelimično sačinjena i dostavljena Federalnom ministarstvu finansija u skladu sa članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti, i to: u dijelu Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2016. godinu od strane ministra, popunjen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti i Izvještaj o otklonjenim nepravilnostima za budžetsku 2015. godinu. Međutim, u dijelu datog Mišljenja internog revizora o sistemu finansijskog upravljanja i kontrola za područja koja su navedena da su revidirana ne možemo potvrditi, obzirom da na naš zahtjev, od strane načelnika Jedinice interne revizije nije prezentiran niti jedan dokument o radu.

Interna revizija

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji organizovana je Jedinica interne revizije u kojoj je od sistematizovana 4 popunjeno 1 radno mjesto, i to radno mjesto načelnika službe Jedinice interne revizije. Obzirom na ukupan broj zaposlenih postavlja se pitanje opravdanosti postojećeg broja sistematizovanih radnih mjesta u Jedinici interne revizije.

U postupku predmetne revizije u radu interne revizije, odnosno načelnika službe Jedinice interne revizije utvrdili smo slijedeće:

- Nije izvršena procjena rizika, te ažuriran jednom godišnje Strateški plan rada na osnovu kojeg se priprema Godišnji plan u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru FBiH⁴ kao i Metodologijom rada interne revizije u javnom sektoru u FBiH;
- Nije pripremljen Godišnji plan za 2016. godinu u skladu sa istim zakonskim propisima;
- Nije prezentiran niti jedan izvještaj o obavljenoj internoj reviziji, te praćenju aktivnosti po ranije datim preporukama;
- Nije izrađen godišnji izvještaj interne revizije i dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva finansija (u daljem tekstu: CHJ FMF), niti na naš zahtjev Uredu, čime nije postupljeno u skladu sa članom 18. Zakona o internoj reviziji u FBiH.

Imajući u vidu prethodno navedeno, načelnik službe Jedinice interne revizije u Ministarstvu, iako je bio uposlen u revidiranoj godini, nije obavljao poslove iz nadležnosti kako je to propisano Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinice za internu reviziju u javnom sektoru kao i Metodologijom rada interne revizije u javnom sektoru u FBiH. Takođe,

³ „Sl.novine FBiH“, br: 6/12

⁴ „Sl.novine FBiH“, br: 47/08 i 101/16

⁵ „Sl.novine FBiH“, br: 82/13 i 74/14

Ministarstvo nije na važeći Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji pribavilo mišljenje CHJ FMF o usklađivanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u dijelu koja se odnosi na internu reviziju shodno članu 13. istog Pravilnika, u roku od 6 mjeseci od dana donošenja Pravilnika (oktobar 2013. godine), kao i člana 22. Pravilnika o uslovima za obavljanje poslova interne revizije u javnom sektoru u FBiH⁶.

Preporuke:

- *Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u dijelu nadzora nad utroškom sredstava tekućih i kapitalnih transfera, blagajničkog poslovanja i korištenja eksterne reprezentacije u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakonskih i ostalih propisa;*
- *Ministarstvo treba osigurati obavljanje poslova propisanim Zakonom o internoj reviziji FBiH, te ostalim podzakonskim propisima koji regulišu ovu oblast, uz obavezno pripremanje strateškog i godišnjeg plana, izrada izvještaja o obavljenim revizijama, te izrada i dostava godišnjeg izvještaja Centralnoj harmonizacijskoj jedinici FMF.*

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Ministarstvo je u zakonskom roku Federalnom ministarstvu finansija uputilo budžetski zahtjev za 2016. godinu u iznosu 38.045.114 KM.

Budžetom FBiH za 2016. godinu Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 31.428.479 KM, što je za 6.616.635 KM manje u odnosu na budžetski zahtjev. Odobrena sredstva se odnose na: tekuće izdatke 2.497.388 KM, tekuće transfere i druge tekuće rashode 23.716.091 KM, kapitalne transfere 3.140.000 KM i kapitalne izdatke 2.075.000 KM. Izmjenama i dopune Budžeta FBiH za 2016. godinu, Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 29.241.490 KM, s tim da su sredstva za tekuće izdatke smanjena na iznos 2.349.745 KM, a povećani su tekući transferi i drugi tekući rashodi na iznos 23.751.445 KM, dok su kapitalni transferi ostali isti, a kapitalni izdaci smanjeni na iznos 300 KM.

Ministarstvo je izvršilo preraspodjelu sredstava odobrenih budžetom 21.12.2016. godine, koja je odobrena od strane Federalnog ministarstva finansija. Preraspodjelom sredstava povećana je pozicija ugovorene i druge posebne usluge u iznosu 46.250 KM, i u istom iznosu umanjene su pozicije izdataka za materijal, sitan inventar i usluge i izdaci za nabavku stalnih sredstava.

Izveštaj o realizaciji Godišnjeg plana i programa rada Ministarstva za 2016. godinu, dostavljen je u januaru 2017. godine Vladi FBiH.

Godišnji računovodstveni izvještaji za 2016. godinu, Ministarstvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2016. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 28.735.900 KM, što u odnosu na operativni budžet 29.241.490 KM predstavlja ostvarenje od 98,27%. Nerealizovani iznos od 382.000 KM odnosi se na tekuće transfere.

Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi i drugi tekući rashodi 23.369.445 KM (81,32%), plate, naknade i doprinosi 1.435.851 (5%) i izdaci za materijal i usluge 790.305 (2,75%), kapitalni transferi 3.140.000 (10,93%) i nabavka stalnih sredstava 299 KM.

6.1.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plate i naknade plaća iskazani su u iznosu od 1.145.557 KM, i isti su u odnosu na prethodnu godinu veći za 19.299 KM. Više iskazane plaće i naknade se najvećim dijelom odnosi na razliku po osnovu

⁶ „Sl.novine FBiH“, br: 95/15

pravosnažnih sudskih presuda za uposlenike bivše Federalne direkcije za civilnu avijaciju, čije obaveze je preuzelo Ministarstvo.

Obračun plata i naknada vrši se u skladu sa zakonskim i drugim propisima i internim aktima.

Ukupno ostvarene naknade troškova zaposlenih ostvarene su u iznosu od 158.113 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 4.428 KM. Iste se odnose na naknade za topli obrok 74.348 KM, naknade za prijevoz na posao i sa posla 32.388 KM, naknade za odvojeni život i smještaj 24.000 KM, regres za godišnji odmor 17.577 KM, jubilarne nagrade 6.454 KM i pomoć u slučaju ostalih bolesti 3.346 KM.

Isplate naknada vršene su u skladu sa podzakonskim aktima koji regulišu pojedine vrste naknada.

6.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 790.305 KM, što predstavlja 2,75 % ukupnih rashoda i izdataka. Strukturu izdataka čine ugovorene i druge posebne usluge 649.271 KM, izdaci za komunikaciju i komunalne usluge 46.544 KM, putni troškovi 24.933 KM, izdaci za usluge prevoza i goriva 22.328 KM, izdaci za tekuće održavanje 21.580 KM, nabavka materijala i sitnog inventara 17.398 KM, izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa 4.499 KM i izdaci za energiju 3.752 KM.

Naknade članovima komisija za rad u radnim tijelima iskazane su u neto iznosu 38.986 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da nije opravdano formiranje pojedinih komisija, posebno uzimajući u obzir da se radi o poslovima koji su iz nadležnosti Ministarstva, a da su u radu pojedinih komisija angažovani samo uposlenici Ministarstva. Obzirom da su članovi komisija većinom uposlenici Ministarstva, za koje obračun i isplata naknada članovima komisija nije imao tretman plaće kako je to propisano odredbama Zakona o porezu na dohodak.⁷ Naime, naknade koje poslodavac isplaćuje zaposleniku za njegovo angažovanje na poslovima koji imaju karakteristike nesamostalne djelatnosti ili pretežno karakteristike nesamostalne djelatnosti bilo da se izvršavaju u radno vrijeme ili izvan redovnog radnog vremena smatraju se oporezivim prihodom po osnovu nesamostalne djelatnosti iz člana 10. stavka 2. tačka 3. Zakona o porezu na dohodak i radi čega se kao takvi oporezuju na način propisan članom 27. istog zakona.

Preporuka:

- ***Preispitati opravdanost formiranja komisija, za koje članovi istih uposlenici Ministarstva ostvaruju pravo na naknadu, a obračun pripadajućih poreza i doprinosa na naknade za rad u komisijama vršiti u skladu sa pripadajućim zakonskim propisima.***

Izdaci po osnovu **ugovora o djelu** iskazani su u neto iznosu od 122.218 KM, u odnosu na prethodnu godinu veći su za 48.259 KM. Poslovi po zaključenim ugovorima o djelu vršili su se tokom cijele godine i zaključivali za obavljanje poslova koji predstavljaju redovne poslove iz nadležnosti Ministarstva. Od ukupno 13 zaključenih ugovora o djelu, Ministarstvo je zaključivalo ugovore o djelu i za poslove koji su predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji u iznosu 118.219 KM, kao što su: Poslovi stručne pomoći u vršenju javnih ovlaštenja vezano za priključke i prilaze, parking prostore, autobusna stajališta, prekomjerna upotreba cesta, korištenje cestovnog zemljišta, izvođenje radova i dr. aktivnosti; Praćenja promjena u oblasti cestovnog prijevoza i izrada dokumenata radi uspostave baze podataka; Učešće u pripremi, vođenju i rješavanju upravnog postupka u prvo i drugom stepenu u okviru nadležnosti Ministarstva; Poslovi stručne pomoći u praćenju promjena u oblasti zračnog prijevoza i izradi potrebnih dokumenata; Poslovi pripreme smjernica za izradu planova za održavanje i građenje autocesta i magistralnih cesta; Poslovi rukovanja uređajima za kopiranje, umnožavanje, uvezivanje, skeniranje i štampanje materijala i dokumentacije neophodne za poslove iz nadležnosti Ministarstva; Pripremanje i ažuriranje potrebnih materijala za ministra radi učešća u radu Vlade FBiH; Poslovi lektorisanja i drugi poslovi koji su obuhvaćeni Pravilnikom. Imajući u vidu naprijed navedeno, ne može se potvrditi opravdanost zaključivanja istih, jer stvarna priroda posla nije bila stvaranje djela već redovnih poslova Ministarstva.

⁷ „Sl.novine FBiH“, br: 10/08; 09/10; 44/11; 07/13; 65/13

Preporuka:

- **Ugovore o djelu zaključivati samo za izvršenje onih poslova koji nisu propisani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.**

6.1.1.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani u iznosu od 23.369.445 KM, u odnosu na prethodnu godinu, u kojoj su iznosili 26.442.000 KM, manji su za 11,62 %. Od navedenog iznosa 22.509.445 KM finansirano je iz Budžeta FBiH, a preostalih 860.000 KM iz namjenskih prihoda⁸. Iz Budžeta FBiH finansiran je transfer – subvencija željezničkom saobraćaju u iznosu od 22.000.000 KM i drugi tekući rashodi u iznosu od 509.445 KM, koji se odnose na izdatke za izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju. Iz namjenskih prihoda finansirane su subvencije javnim preduzećima „JP „Međunarodna zračna luka-aerodrom Mostar“ d.o.o. i JP „Međunarodni aerodrom Tuzla“ d.o.o., u iznosima od po 430.000 KM, u svrhu unapređenja avio prometa Federacije BiH.

Budžetom planirana subvencija RTV FBiH u iznosu od 382.000 KM nije realizovana.

Pregled odobrenih i realizovanih transfera, zajedno sa ostalim podacima daju se u sljedećoj tabeli:

Red. br.	Naziv transfera	Prenesene obaveze iz 2015. godine (doznačena sredstva u 2016. godini)	Odobrena sredstva za 2016. godinu	Realizovana sredstva za 2016. godinu (iskazani rashodi)	Doznačena sredstva korisniku u 2016. godini	Prenesene obaveze u 2017. godinu
1	2	3	4	5	6	7
1.	Transfer željezničkom saobraćaju:	5.500.002	22.000.000	22.000.000	20.166.667	1.833.333
	- Transfer JP „Željeznice FBiH“	5.335.002	21.340.000	21.340.000	19.561.667	1.778.333
	- Transfer BHŽJK ⁹	165.000	660.000	660.000	605.000	55.000
2.	Transfer JP „Zračna luka Mostar“	430.000	430.000	430.000	430.000	-
3.	Transfer JP „Aerodrom Tuzla“	430.000	430.000	430.000	430.000	-
4.	Subvencija za RTV FBiH	382.000	382.000	-	-	-
5.	Drugi tekući transferi	-	509.445	509.445	509.445	-
	Ukupno (1 – 5)	6.742.002	23.751.445	23.369.445	21.536.112	1.833.333

6.1.1.3.1 Subvencije javnim preduzećima – Transfer željezničkom saobraćaju

Predloženim Nacrtom Budžeta FBiH za 2016. godinu planirana je subvencija – transfer željezničkom saobraćaju u iznosu od 22.000.000 KM. Ministarstvo se nije složilo sa predloženim iznosom transfera, zbog čega je Federalnom ministarstvu finansija dostavilo primjedbe. U aktu od 08.12.2015. godine, Ministarstvo navodi da je predloženi iznos nedovoljan za subvencije željezničkom saobraćaju, radi čega je predložilo da se na istoj poziciji odobri iznos od 52.100.000 KM. U istom aktu dalje se navodi, da se osnov za ovakav prijedlog zasniva na članu 6. Zakona o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja¹⁰ i Odluci Vlade FBiH V broj: 1998/2014, kojom je data saglasnost za usvajanje Plana finansijskih sredstava za namjenu finansiranja željezničke infrastukture za period 2014.-2018. godinu.

Podsjećamo, članom 4. Zakona o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombiniranog prometa propisano je da se planiranje finansijskih sredstava za finansiranje željezničke infrastrukture utvrđuje godišnjim i petogodišnjim planovima. Nosilac planiranja su JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu – Željeznice FBiH). Godišnje i petogodišnje planove, na prijedlog Vlade FBiH, odobrava Parlament FBiH. Prema članu 8. istog zakona, Ministarstvo, u ime Federacije BiH, za obavljanje i finansiranje poslova održavanja željezničke infrastrukture, zaključuje godišnji ugovor sa

⁸ Namjenski prihodi ostvaruju se iz putničke takse – naknade za unapređenje avio prometa u Federaciji BiH, o kojoj je šire obrazloženo u tački 9.1 Izvještaja.

⁹ BHŽJK – Bosansko-hercegovačka željeznička javna korporacija

¹⁰ „Sl.novine FBiH“, br: 57/03

preduzećem Željeznice FBiH. Osnov za utvrđivanje elemenata u ugovoru su godišnji i petogodišnji planovi.

S tim u vezi, Vlada FBiH je 13.11.2014. godine donijela naprijed navedenu Odluku, kojom su u tom periodu predviđena sredstva za finansiranje željezničke infrastrukture u godišnjim iznosima, u rasponu od 64.199.213 KM do 68.622.836 KM. Obzirom da Odluka nije prošla parlamentarnu proceduru i da na istu saglasnost nije dao Parlament FBiH, u 2016. godini izvršeno je usklađivanje Plana finansijskih sredstava za namjenu finansiranja željezničke infrastrukture za period za period 2016.-2020. godine. Prema ovom Planu, predviđena su nešto manja sredstva za iste namjene na godišnjem nivou, u iznosima od 62.161.300 KM do 66.622.836 KM. Međutim, Federalno ministarstvo finansija nije dalo saglasnost na predloženi plan, iz razloga što, kako se navodi u dostavljenom mišljenju, u velikoj mjeri prevazilazi mogućnosti Budžeta FBiH. U mišljenju se sugeriše predlagaču da svoje projekcije uskladi sa Dokumentom okvirnog budžeta za period od 2017.-2019. godine, koji je usvojila Vlada FBiH 30.06.2016. godine i u kojim je utvrđen transfer željezničkom saobraćaju u iznosu 22.000.000 KM, za svaku budžetsku godinu, od čega se na sufinansiranje željezničke infrastrukture odnosi 19.240.000 KM.

Iz istih razloga Federalno ministarstvo finansija nije dalo saglasnost ni na Prijedlog odluke o davanju saglasnosti za usvajanje Plana poslovanja preduzeća Željeznice FBiH za 2017. godinu, zbog čega ni Vlada FBiH nije donijela Odluku o davanju saglasnosti na predloženi Plan poslovanja za 2017. godinu.

Dakle, Federalno ministarstvo finansija nije prihvatilo primjedbe Ministarstva na predloženi transfer željezničkom saobraćaju. Shodno tome, Budžetom FBiH za 2016. godinu odobren je prvobitno predloženi transfer željezničkom saobraćaju, kao i prethodnih godina, u iznosu od 22.000.000 KM.

Na prijedlog Ministarstva, Vlada FBiH je 25.02.2016. godine donijela Odluku o usvajanju programa utroška sredstava tekućeg transfera "Subvencije javnim preduzećima - transfer Željeznicama FBiH" utvrđenog Budžetom FBiH za 2016. godinu Federalnom ministarstvu prometa i komunikacija.

Prema istoj Odluci, svrha Programa utroška je provođenje već pomenutog Zakona o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja.

Od ukupno odobrenih sredstava u iznosu od 22.000.000 KM, iznos od 21.340.000 KM raspoređuje se preduzeću Željeznice FBiH, i to:

- 19.240.000 KM, u svrhu finansiranja željezničke infrastrukture,
- 2.000.000 KM, u svrhu sufinansiranja obavljanja usluga željezničkog i putničkog saobraćaja i
- 100.000 KM, u svrhu sufinansiranja obavljanja usluga željezničkog kombinovanog saobraćaja.

Preostalih 660.000 KM namijenjeno je BHŽJK, kao učešće u njenom finansiranju.

Prema tački V Odluke, korisnici sredstava su obavezni da dodjeljena sredstva koriste namjenski i da o utrošenim sredstvima godišnje izvještavaju Ministarstvo, koje je obavezno razmotriti iste i dostaviti konačne izvještaje Federalnom ministarstvu finansija.

Ovakav način izvještavanja nije u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2016. godinu. Naime, predloženi program utroška i naprijed navedena Odluka o usvajanju programa utroška, prema kojima se o utrošenim sredstvima izvještava godišnje, nisu u skladu sa članom 37. tačka (4) istog Zakona, obzirom da je istom propisano kvartalno izvještavanje.

Nakon donošenja Odluke o usvajanju programa utroška, Ministarstvo je u skladu sa tačkom IV usvojenog Programa utroška, sačinilo Ugovor o obavljanju i finansiranju poslova održavanja željezničke infrastrukture i isti potpisan dostavilo JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo. Međutim, ponuđeni ugovor nije potpisan od strane preduzeća Željeznice FBiH. Isto preduzeće ponudilo je svoj ugovor, prema kojem je za finansiranje održavanja željezničke infrastrukture u 2016. godini potrebno obezbjediti sredstva u iznosu od 64.199.219 KM. Zbog naprijed navedenog stava Federalnog ministarstva finansija, Ministarstvo nije imalo osnova da ga prihvati.

Neovisno o činjenici što nije zaključen Ugovor o obavljanju i finansiranju poslova održavanja željezničke infrastrukture za 2016. godinu, tokom 2016. godine odobrena sredstva iz Budžeta FBiH su se, shodno Odluci o usvajanju programa utroška, redovno, u jednakim iznosima doznavačavala preduzeću Željeznice FBiH. Od ukupno odobrenih sredstava, zaključno sa 31.12.2016. godine doznačano je 19.561.667 KM. Preostalih 1.778.333 KM doznačeno je u januaru tekuće godine.

Do okončanja predmetne revizije (07.04.2017. godine), Željeznice FBiH nisu dostavile izvještaj o utrošku sredstava tekućih transfera za 2016. godinu.

Napominjemo da je prethodni ugovor, Ugovor o obavljanju i finansiranju poslova održavanja željezničke infrastrukture za 2015. godinu, takođe u iznosu od 19.240.000 KM, od strane preduzeća Željeznice FBiH potpisan 14.01.2016. godine. Drugi ugovor, Ugovor o sufinansiranju obavljanja usluga željezničkog putničkog i kombinovanog saobraćaja u iznosu od 2.100.000 KM, potpisan je ranije, 02.11.2015. godine.

S tim u vezi, 26.04.2016. godine, Željeznice FBiH su dostavile Ministarstvu Izvještaj o namjenskom utrošku sredstava utvrđenih Budžetom FBiH za 2015. godinu. U izvještaju se navodi da su troškovi održavanja infrastrukture u istoj godini iznosili 36.336.596 KM, troškovi za putničke vozove od interesa za Federaciju 9.184.101 KM i troškovi obavljanja usluga kombinovanog saobraćaja 595.620 KM, što ukupno iznosi 46.116.317 KM. U istom izvještaju samo su specificirani troškovi po značajnijim pozicijama i priložene situacije o izvršenim radovima na održavanju.

Na osnovu ovog Izvještaja, Ministarstvo je 20.07.2016. godine dostavilo Federalnom ministarstvu finansija Informaciju o utrošenim sredstvima za 2015. godinu.

U međuvremenu, Željeznice FBiH nastavljaju poslovati s gubitkom, koji je u 2015. godini iznosio 29.862.925 KM, a u 2016. godini 31.379.746 KM.

Podsjećamo, prema članu 6. Zakona o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja, finansiranje održavanja željezničke infrastrukture u cjelosti osigurava Federacija BiH, sredstvima Budžeta Federacije BiH. S druge strane, obavljanje usluga željezničkog putničkog saobraćaja, željezničkog kombinovanog saobraćaja, izvanrednih usluga u prijevozu roba, sufinansirat će Federacija BiH i kantoni po prethodno iskazanom interesu Federacije BiH, odnosno, kantona.

Međutim, činjenica je da se zbog nedostatka sredstava u Budžetu FBiH naprijed navedeni Zakon do sada nikada nije u potpunosti provodio. Naime, sredstva koja se svake godine doznavaaju preduzeću Željeznice FBiH iz Budžeta FBiH, u vidu tekućih transfera, nisu dovoljna ni za pokriće bruto plaća zaposlenih u Željezničkoj infrastrukturi¹¹. Nedovoljna su i sredstva koja se dobivaju po osnovu sufinansiranja obavljanja usluga željezničkog putničkog saobraćaja od interesa za Federaciju BiH, dok kantoni do sada uopće nisu iskazivali interes, niti su doznavaali sredstva.

Napominjemo da je početkom 2009. godine, radi osiguranja finansijske održivosti i stabilnosti poslovanja, donesen Zakon o finansijskoj konsolidaciji JP „Željeznice Federacije BiH“ d.o.o. Sarajevo za period od 01.01.2008. do 31.12.2012. godine¹². Međutim, utvrđena sredstva za konsolidaciju istog preduzeća nikada nisu obezbijedena, radi čega taj zakon nije ni bio provodiv.

S druge strane, preduzeće Željeznice FBiH u kontinuitetu posluju s gubitkom, što je dovelo do značajnog smanjenja kapitala i njegove potpune nesolventnosti i nelikvidnosti. Prema podacima sa kojima raspolažemo (31.12.2015. godine), kapital istog preduzeća u prethodnih 11 godina smanjen je za 646.612.155 KM (sa 1.461.830.332 KM, na 815.218.177 KM), dok su obaveze iznosile 769.062.202 KM. Izvjesno je da su ove kategorije na datum bilansa još veće, obzirom na iskazani gubitak i u 2016. godini. Revizijama ovog preduzeća koje je obavio Ured za reviziju (zadnja revizija bila je sa 2015. godinu), a posebno u prethodnim godinama, utvrđeni su značajni propusti i nepravilnosti, koji su posljedica loših poslovnih odluka, nepoštivanja važećih zakonskih propisa, nemarnog odnosa rukovodstava, ali i pasivnog odnosa organa upravljanja. Ovdje treba imati u vidu i činjenicu da Željeznice FBiH još nikada nisu sačinile sistematizaciju primjerenu sadašnjim uslovima i realnim mogućnostima sa optimalnim brojem radnih mjesta. Na prethodni datum bilansa ovo preduzeće imalo je 3.530 zaposlenih.

Ovakvom stanju u preduzeću Željeznice FBiH u jednom dijelu doprinijelo je i Ministarstvo, koje se nikada nije u punom kapacitetu aktivno uključilo u rješavanje izuzetno složenih i nagomilanih problema ovog preduzeća. Izostala je podrška željezničkom saobraćaju i od strane Vlade FBiH, ali i Parlamenta FBiH. Zakon o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i

¹¹ Željeznička infrastruktura – organizaciona cjelina JP „Željeznice FBiH“ d.o.o., u okviru koje se vrši održavanje, modernizacija i izgradnja građevinskih objekata, elektrotehničkih postrojenja i uređaja. Druga organizaciona, odnosno, funkcionalna cjelina je Željeznički operator, čija je osnovna djelatnost pružanje željezničkih transportnih usluga za robu i putnike. Ove organizacione cjeline nemaju pravni subjektivitet.

¹² „Sl.novine FBiH“, br: 4/09

kombinovanog saobraćaja provodio se samo djelimično, obzirom da su se Budžetom FBiH odobravalala i doznačavala sredstva u iznosima koji nisu bili dovoljni ni za isplatu bruto plaća zaposlenima raspoređenim u željezničku infrastrukturu. S druge strane, Zakon o finansijskoj konsolidaciji JP „Željeznice Federacije BiH“ d.o.o. Sarajevo za period od 01.01.2008. do 31.12.2012. godine, ni u jednom dijelu nije realizovao. Sve ovo ukazuje da u proteklom periodu, od okončanja rata do danas, nije posvećena dovoljna i potrebna pažnja željezničkom saobraćaju, saobraćaju koji je u svim zemljama jedan od nosilaca privrednog razvoja. Evidentno je da je tokom svih ovih proteklih godina u Federaciji BiH zapostavljen željeznički saobraćaj.

S druge strane, od strane Ministarstva nije ostvaren potreban, potpun i adekvatan nadzor ni nad utroškom tih sredstava tekućih transfera, radi čega i ne možemo potvrditi da su ista u potpunosti namjenski utrošena.

Preporuka:

- **Intenzivirati aktivnosti prema Vladi FBiH i Parlamentu FBiH na donošenju godišnjeg i petogodišnjeg plana Željeznica FBiH, koji bi bili osnova za utvrđivanje elemenata vezanih za obavljanje i finansiranje poslova održavanja željezničke infrastrukture i zaključivanje ugovora sa preduzećem Željeznice FBiH.**

6.1.1.3.2 Subvencije javnim preduzećima – Transferi aerodromima

Subvencije za aerodrome iznosile su 860.000 KM. Iste se odnose na transfere JP „Međunarodna zračna luka-aerodrom Mostar“ d.o.o. Mostar (u daljem tekstu – Zračna luka-aerodrom Mostar¹³) i JP „Međunarodni aerodrom Tuzla“ d.o.o. Tuzla (u daljem tekstu – Aerodrom Tuzla¹⁴) u iznosima od po 430.000 KM. Nakon što je usvojen Budžet FBiH za 2016. godinu, ova preduzeća dostavili su prijedloge utroška odobrenih budžetskih sredstava, u kojima se navedeni troškovi tekućeg poslovanja.

Vlada FBiH je na sjednici održanoj 04.03.2016. godine donijela Odluku o usvajanju programa utroška sredstava tekućeg transfera „Subvencije javnim preduzećima – unapređenje avio saobraćaja Federacije BiH – JP Aerodrom Mostar“, u iznosu od 430.000 KM. U odluci su specificirane samo značajnije pozicije u što će biti utrošena odobrena sredstva. Na istoj sjednici Vlada FBiH donijela je i Odluku o usvajanju programa utroška sredstava tekućeg transfera „Subvencije javnim preduzećima – unapređenje avio saobraćaja Federacije BiH – JP Aerodrom Tuzla“, u iznosu od 430.000 KM. U odluci nije specificirano u što će biti utrošena odobrena sredstva.

Na osnovu istih odluka, Ministarstvo je 14.03.2016. godine sa preduzećima Zračna luka-aerodrom Mostar i Aerodrom Tuzla zaključilo ugovore o prijenosu sredstava i izvještavanju o utrošenim sredstvima.

Prema članu 4. ovih ugovora, korisnici sredstava su dužni najkasnije do 28.02.2017. godine sačiniti izvještaje o utrošenim sredstvima transfera i sa odlukama Nadzornog odbora o usvajanju istih, dostaviti Ministarstvu, što nije u skladu sa članom 37. tačka (4) Zakona o izvršenju budžeta FBiH za 2016. godinu, kojim je predviđeno kvartalno izvještavanje.

Članom 5. istih ugovora predviđeno je da će Ministarstvo dostavljene izvještaje razmotriti i nakon toga dostaviti Federalnom ministarstvu finansija na dalje postupanje.

Zračna luka-aerodrom Mostar je 28.02.2017. godine dostavio izvješće o utrošku sredstava, sa pratećom dokumentacijom. U izvještaju su specificirani troškovi po svim pozicijama. Aerodrom Tuzla je izvještaj o utrošku sredstava sa pratećom dokumentacijom dostavio kasnije, 22.03.2017. godine. U izvještaju su specificirane značajnije pozicije utrošenih sredstava.

Zračna luka-aerodrom Mostar¹³ - osnivači i vlasnici preduzeća Zračna luka-aerodrom Mostar su Grad Mostar, sa učešćem od 88,59 % i Zračna luka Zagreb, sa učešćem od 11,41 %.
Aerodrom Tuzla¹⁴ - osnivač i 100 % vlasnik preduzeća Aerodrom Tuzla je Tuzlanski kanton.

6.1.1.4 Kapitalni transferi

Budžetom za 2016. godinu, iz namjenskih sredstava (prihoda), u vidu kapitalnih transfera odobrene su subvencije javnim preduzećima Zračna luka-aerodrom Mostar i Aerodrom Tuzla, u iznosima od po 1.570.000 KM, takođe u svrhu unapređenja avio prometa Federacije BiH.

Pregled odobrenih i realizovanih transfera, zajedno sa ostalim podacima daju se u sljedećoj tabeli:

Red. br.	Naziv transfera	Prenesene obaveze iz 2015. godine (doznačena sredstva u 2015. godini)	Odobrena sredstva za 2016. godinu	Realizovana sredstva za 2016. godinu (iskazani rashodi)	Doznačena sredstva korisniku u 2016. godini	Prenesene obaveze u 2017. godinu
1	2	3	4	5	6	7
1.	Transfer JP „Zračna luka-aer. Mostar“	-	1.570.000	1.570.000	1.051.789	518.211
2.	Transfer JP „Aerodrom Tuzla“	-	1.570.000	1.570.000	1.570.000	-
	Ukupno (1 – 2)	-	3.140.000	3.140.000	2.621.789	-

Nakon što je usvojen Budžet FBiH za 2016. godinu, preduzeća Zračna luka-aerodrom Mostar i Aerodrom Tuzla dostavili su prijedloge utroška odobrenih budžetskih sredstava i za ove namjene.

Vlada FBiH je na sjednici održanoj 04.03.2016. godine donijela Odluku o usvajanju programa utroška sredstava kapitalnog transfera „Kapitalni transferi javnim preduzećima – unapređenje avio saobraćaja Federacije BiH – JP Aerodrom Mostar“, u iznosu od 1.570.000 KM. U odluci je specificirano u što će biti utrošena odobrena sredstva (specificirane samo značajnije pozicije). Na istoj sjednici Vlada FBiH je donijela i Odluku o usvajanju programa utroška sredstava kapitalnog transfera „Kapitalni transferi javnim preduzećima – unapređenje avio saobraćaja Federacije BiH – JP Aerodrom Tuzla“, u iznosu od 1.570.000 KM. U odluci nije specificirano u što će biti utrošena odobrena sredstva.

Dana, 14.03.2016. godine Ministarstvo je sa ovim preduzećima zaključilo ugovore o prijenosu sredstava i izvještavanju o utrošenim sredstvima.

Prema članu 4. ovih ugovora, korisnici sredstava su dužni najkasnije do 28.02.2017. godine sačiniti izvještaje o utrošenim sredstvima transfera i sa odlukama Nadzornog odbora o usvajanju istih, dostaviti Ministarstvu, što nije u skladu sa članom 37. tačka (4) Zakona o izvršenju budžeta FBiH za 2016. godinu, kojim je predviđeno kvartalno izvještavanje.

Članom 5. istih ugovora predviđeno je da će Ministarstvo dostavljene izvještaje razmotriti i nakon toga dostaviti Federalnom ministarstvu finansija na dalje postupanje.

Zračna luka-aerodrom Mostar je 28.02.2017. godine dostavio izvješće o utrošku sredstava, sa pratećom dokumentacijom. U izvještaju su specificirani troškovi po svim pozicijama. Kao i za tekuće transfere, Aerodrom Tuzla je izvještaj o utrošku sredstava, sa pratećom dokumentacijom dostavio kasnije, 22.03.2017. godine. U izvještaju su specificirane značajnije pozicije utrošenih sredstava.

Rezimirajući sve što je konstatovano u vezi tekućih i kapitalnih transfera, zaključujemo slijedeće:

Nije ostvaren potpun i adekvatan nadzor nad utroškom sredstava tekućih i kapitalnih transfera javnih preduzeća (Željeznice FBiH, Zračna luka-aerodrom Mostar i Aerodrom Tuzla), niti je osigurano kvartalno izvještavanje u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2016. godinu. Naime, odlukama o usvajanju programa utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera ovih javnih preduzeća, predviđeno je godišnje izvještavanje Federalnog ministarstva finansija, odnosno Vlade FBiH, što nije u skladu sa članom 37. tačka (4) Zakona o izvršavanju budžeta FBiH za 2016. godinu, kojom je propisano kvartalno izvještavanje. Preduzeće Željeznice FBiH do okončanja revizije nije dostavilo izvještaj, dok su preduzeća Zračna luka-aerodrom Mostar i Aerodrom Tuzla blagovremeno dostavili godišnje izvještaje o utrošku sredstava, koje je Ministarstvo razmotrilo i 31.03.2017. godine izvijestilo Federalno ministarstvo finansija. Razmatranjem dostavljenih izvještaja, bez uvida u stvarno stanje, samo je zadovoljena forma, a nije ostvaren potpun i adekvatan nadzor nad utroškom sredstava tekućih i kapitalnih transfera.

Preporuke:

- *Programne utroška sredstava i tekućih i kapitalnih transfera usklađivati sa zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za istu budžetsku godinu;*
- *Osigurati kontinuiran i neposredan nadzor nad namjenskim trošenjem sredstava koja se dodjeljuju u vidu tekućih i kapitalnih transfera na ime „Subvencija javnim poduzećima“.*

6.2 BILANS STANJA

Na dan 31.12.2015. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti u iznosu 46.527.267 KM, kratkoročna potraživanja u iznosu 7.104.899 KM, kratkoročne obaveze i razgraničenja u iznosu 25.895.244 KM i izvori stalnih sredstava u iznosu 46.527.267 KM.

6.2.1 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu 7.104.899 KM, i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 316.385 KM.

Potraživanja od JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo iskazana su u iznosu 3.835.000 KM, za datu pozajmicu za PDV-e, po osnovu Odluka o odobravanju izdvajanja sredstava iz Budžeta FBiH za 2010. i 2011. godinu Ministarstvu, koja su uplaćena navedenom društvu za izmirenje obaveza za PDV (2010. godina 1.700.000 KM i 2011. godina 2.135.000 KM). U proteklom periodu, Vlada FBiH je više puta donosila Odluke o reprogramu ovih potraživanja. JP ŽFBiH d.o.o nisu ispoštovala utvrđeni rok 17.04.2016. godine, te su zahtjevom od 26.05.2016. godine, te dopunom od 08.07.2016. godine, zatražile prolongiranje plaćanja svojih obaveza. Ministarstvo je u avgustu 2016. godine dostavilo Vladi FBiH Informaciju sa prijedlogom Zaključka, koju je Vlada FBiH prihvatila i ponovo donijela 13.10.2016. godine Odluku o izmjeni Odluke o reprogramiranju obaveza po Odluci za 2010. godinu¹⁵ i Odluci za 2011. godinu¹⁶ kojim je rok vraćanja navedenih sredstava produžen do 15.10.2017. godine.

Imajući u vidu da se već duži vremenski period, na osnovu zahtjeva JP Željeznice FBiH d.o.o konstantno prolongiraju rokovi za naplatu istih potraživanja, a koja su značajno starija od šest mjeseci (iz 2010. i 2011. godine) nije izvršeno evidentiranje na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja, kako je to propisano odredbama Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor. Takođe, Ministarstvo u saradnji s nadležnim institucijama nije poduzelo konkretne aktivnosti, kako bi društvo postupilo po odlukama Vlade FBiH, te u utvrđenom roku izvršilo povrat sredstava na Jedinstveni račun trezora FBiH.

Potraživanja od pravnih lica iskazana u iznosu 1.045.077 KM odnose se na potraživanja po osnovu putničke takse od avioprevoznika u inostranstvo 682.787 KM, po osnovu putničke takse od avioprevoznika u zemlji 338.340 KM i za isporučene usluge preuzete od Federalne direkcije za civilnu avijaciju 23.950 KM.

U okviru ostalih potraživanja iskazana su sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu 2.219.823 KM, od čega se 1.909.543 KM odnosi na potraživanja prema avio-prevoznicima na osnovu Odluke o putničkoj taksi – naknadi za razvoj i unapređenje avio-prometa u Federaciji BiH i 310.280 KM na potraživanja od općina na osnovu nepravosnažnih sudskih presuda u vezi povrata sredstava iz 2008. godine.

¹⁵ „Sl.novine FBiH“, br: 15/10; 63/11; 92/12; 2/13; 55/14; 66/15 i 82/16

¹⁶ „Sl.novine FBiH“, br: 63/11; 22/13; 56/14 i 66/15 i 82/16.

Preporuka:

- **Ministarstvo u saradnji sa nadležnim institucijama treba poduzeti konkretne aktivnosti u cilju povrata pozajmice od JP „Željeznice FBiH“ d.o.o Sarajevo, te izvršiti odgovarajuća knjiženja u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.**

6.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Ministarstva na dan 31.12.2016. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 46.527.267 KM, od čega stalna sredstava 11.261.231 KM i dugoročni plasmani 35.266.036 KM.

Stalna sredstva odnose se na stalna sredstva preuzeta od Federalne direkcije za civilnu avijaciju (u daljem tekstu: FED CAD), a koja su po Sporazumu iz 2013. godine, odnosno po Ugovoru o korištenju iz 2015. godine data na korištenje Agenciji za pružanje usluga u zračnoj plovidbi BiH (u daljem tekstu: Agencija - BHANSA) u iznosu 10.857.497 KM i sredstva koje koristi Ministarstvo u iznosu 403.731 KM.

Studije izvodljivosti, projektne pripreme i projektovanja iskazane nabavne vrijednosti 489.922 KM, od čega se najveći dio od 432.187 KM odnosi na izradu „Glavnog projekta izgradnje pristana i gradske marine u Neumu“ iz 2007. godine, ispravke vrijednosti 432.187 KM i sadašnje vrijednost 0.

Implementacija navedenog projekta nije realizovana u prethodnom periodu, jer je Općinsko vijeće u maju 2008. godine obavijestilo Ministarstvo da ne prihvata navedeni Projekat. Takođe, Federalno ministarstvo okoliša i turizma je Zaključkom iz jula 2010. godine obustavilo postupak izdavanja okolišne dozvole za navedeni Projekat. Iako je Ministarstvo u prethodnom periodu, uputilo Žalbu na doneseni Zaključak, nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je ista uvažena ili osporena.

Ministarstvo je u 2013. godini sačinilo Informaciju o utrošku sredstava i stepenu implementacije navedenog projekta i istu uputilo Vladi FBiH sa predloženim zaključcima. Vlada FBiH je Zaključkom¹⁷ iz 2013. godine prihvatila informaciju i **Projekat izgradnje pristana i gradske marine u Neumu iz 2007. i 2008. godine ocjenila kao nepotpun, jer se pri izradi glavnog projekta izgradnje pristana i gradske marine u Neumu nije osigurala saglasnost lokalne zajednice na idejno rješenje pristana i gradske marine.** U Zaključku je navedeno da Projekat nije moguće implementirati dok se ne ispune prethodni uslovi (saglasnost lokalne zajednice), unatoč inicijativi koju je federalni ministar prometa pokrenuo u 2013. godini s ciljem realizacije ovoga projekta na istoj ili drugoj lokaciji u Neumu. Takođe, istim je utvrđeno da Idejno rješenje, Glavni projekat i Revizija glavnih projekata ostaju vlasništvo Federacije BiH kao osnovno sredstvo u vidu prava do daljnjeg.

Prema Informaciji nadležnih u Ministarstvu, tokom 2016. godine nisu poduzete nikakve aktivnosti radi ispunjenja uslova, dobivanja saglasnosti lokalne zajednice i postupanja po Zaključku Vlade FBiH iz 2013. godine. Takođe, nije utvrđena opravdanost izvršenih ulaganja.

Preporuka:

- **Ministarstvo treba zajedno sa drugim nadležnim institucijama da osigura konačnu implementaciju projekta izgradnje pristana i gradske marine u Neumu, a u slučaju nemogućnosti realizacije istog projekta utvrdi opravdanost izvršenih ulaganja.**

Dugoročni plasmani iskazani su u iznosu od 35.266.036 KM i odnose se na učešće Vlade FBiH u osnovnom kapitalu JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo. Evidentiranje udjela u Ministarstvu izvršeno je na osnovu odluka Vlade FBiH za doznačena sredstva iz Budžeta u ranijem periodu, zaključno sa 2012. godinom. Međutim, prema raspoloživim podacima iz aktuelnog izvoda iz sudskog registra Općinskog suda u Sarajevu na dan 15.01.2016. godine, upisanim u registar jedini osnivač bila je Federacija BiH sa 100%-im udjelom osnivača ugovorenim (upisanim) i uplaćenim kapitalom u iznosu od 18.773.273 KM.

Bitno je istaći da za preostali iznos od 16.492.763 KM udjela Vlade FBiH u osnovnom kapitalu JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo, koji je evidentiran u poslovnim knjigama Ministarstva istovremeno nije izvršeno usklađivanje stanja udjela (povećanje udjela) upisom u registar kod nadležnog suda, kako je propisano

¹⁷ Zaključak V. broj: 1265 od 31.10.2013. godine.

Zakonom o registraciji poslovnih subjekata u FBiH. Pored navedenog, u septembru 2016. godine pokrenut je stečaj u JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo, zbog gubitka koji je u značajnom dijelu premašuje ukupni kapital, te je izvjesno da od iskazanih dugoročnih plasmana nema, niti će biti ekonomskih koristi, radi čega dugoročni plasmani nisu realno iskazani.

6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 2.567.645 KM, i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 8.378.966 KM ili 76,54%. Najveći dio iskazanih obaveza odnosi se na obaveze prema dobavljačima u iznosu 2.366.735 KM i obaveze prema zaposlenim u iznosu 181.003 KM.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu 23.327.599 KM, od čega se 16.222.699 KM odnosi na razgraničene prihode za neiskorištena namjenska sredstva po osnovu putničke takse – naknade za razvoj i unapređenje avio saobraćaja, i ostale razgraničene prihode 7.104.899 KM (po odlukama o izdvajanju sredstava iz Budžeta za 2010. godinu 1.700.000 KM i 2.135.000 KM za 2011. godinu, 2.930.669 KM na osnovu Odluke o putničkoj taksi - naknadi za razvoj i unapređenje avio-prometa u FBiH¹⁸, 310.280 KM na osnovu nepravosnažnih sudskih presuda vezano za povrat sredstava odobrenih budžetom za 2008. godinu i 28.950 KM na osnovu preuzetih potraživanja od FED CAD).

6.2.4 Popis sredstava i obaveza

U avgustu 2016. godine, donesen je Pravilnik o popisu Ministarstva, kojim je izvršeno usklađivanje istog sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH¹⁹ i podzakonskim propisima koji regulišu ovu oblast.

Međutim, prilikom formiranja komisija za popis nisu uvažene odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o računovodstvu budžeta u FBiH²⁰, kao i donesenog Pravilnika o popisu Ministarstva, kojim je propisano da članovima popisnih komisija ne mogu biti osobe koje su materijalno ili finansijski zadužene za sredstva koja se popisuju, kao ni njihovi neposredni rukovodioci.

Odluku o usvajanju Izvještaja o redovnom popisu stalnih sredstava i sitnog inventara, te neizmirenih obaveza, potraživanja, razgraničenja, blagajne i neizmirenih sudskih odluka, ministar je donio 13.02.2017. godine. U Elaboratu o godišnjem popisu na dan 31.12.2016. godine Komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara je konstatovala da je izvršen popis u sjedištu u Mostaru, Kabinetu Sarajevo, Kapetaniji unutrašnje plovidbe - prometa Ostrožac i Kapetanije Pomorske plovidbe – prometa Neum. Ista komisija je utvrdila prijedlog za rashod stalnih sredstava koja su neupotrebljiva, kao i da stvarno stanje odgovara knjigovodstvenom, bez navedene vrijednosti stalnih sredstava i sitnog inventara.

Revizijom smo utvrdili da za stalna sredstva sadašnje vrijednosti u iznosu od 10.586.001 KM nije izvršen popis stalnih sredstava, odnosno nije izvršeno utvrđivanje stvarnog stanja, a samim tim nije bilo moguće ni izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, što nije u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Naime, po Rješenju ministra od 30.12.2014. godine, izvršeno je knjigovodstveno evidentiranje stalnih sredstava u Ministarstvu, a koja su ranije bila evidentirana kod FED CAD-a, te po Ugovoru o korištenju stalnih sredstava i sitnog inventara iz januara 2015. godine, ista sredstva su data na korištenje Agenciji - BHANSA. Na dan 31.12.2016. godine u Ministarstvu raspolažu samo sa popisnim listama stalnih sredstava iz 2014. godine (nabavne vrijednosti 65.297.919 KM, ispravke vrijednosti 39.363.774 KM, te sadašnje vrijednosti 25.934.145 KM). Iz Ministarstva je dopisom od 01.02.2017. godine traženo od Agencije - BHANSA da izvrši popis stalnih sredstava i sitnog inventara koji su u vlasništvu Ministarstva i dostave primjerak popisnih lista. Međutim, navedeno od strane Agencije - BHANSA nije urađeno, što je imalo za posljedicu da za iskazana stalna sredstva i sitni inventar kod

¹⁸ „Sl.novine FBiH“, br: 08/05; 35/10; 61/12 i 30/13

¹⁹ „Sl.novine FBiH“, br: 83/09

²⁰ „Sl.novine FBiH“, br: 60/14

Ministarstva, a koje koristi ista Agencija nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem shodno naprijed navedenim zakonskim i podzakonskim propisima.

Takođe, u izvještaju o popisu stalnih sredstava i sitnog inventara konstatovano je da je za ukradena stalna sredstva koja se nalaze na korištenju u Agenciji - BHANSA, Komisija dala prijedlog za preknjižavanje na stalna sredstva privremeno van upotrebe do rješavanja pitanja krađe (nabavne i ispravke vrijednosti u iznosu 84.781 KM), od čega se 35.347 KM odnosi na putničko vozilo marke Volkswagen – Golf V otuđeno u decembru 2016. godine i 49.434 KM na Agregat FG Wilson LH 14 koji je otuđen još u 2015. godini. Iako su navedena sredstva ukradena nije konstatovan manjak, odnosno stvarno stanje. Do okončanja revizije navedena sredstva nisu pronađena, a za sredstvo Agregat FG Wilson LH 14 za koje je prema raspoloživoj dokumentaciji (dopis od BHANSA bez navedene vrijednosti odštete) uplaćena odšteta Agenciji - BHANSA od Sarajevo osiguranje d.d – Podružnica Mostar, od strane Ministarstva nisu date dalje Instrukcije o eventualnom prenosu iznosa odštete.

Preporuke:

- **Ministarstvo treba insistirati od Agencije - BHANSA da godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje stalnih sredstava koje koristi, radi usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu s Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, te prilikom formiranja komisije za popis dosljedno i u potpunosti poštivati odredbe navedenih zakonskih i podzakonskih propisa;**
- **Ministarstvo treba utvrditi stvarni iznos odštete koji je uplaćen Agenciji – BHANSA, dati Instrukcije o prenosu iznosa odštete za ukradeno sredstvo Agregat FG Wilson LH 14, te provesti odgovarajuća knjiženja.**

7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji na dan 31.12.2016. godine iskazan je iznos od 1.056.382 KM, i odnosi se na pravosnažne sudske presude i izvršna rješenja po osnovu prava zaposlenika iz radnog odnosa na ime razlike plaća, naknade za topli obrok, regres i jubilarne nagrade. U istom iznosu, potraživanja i obaveza za zaposlenike Ministarstva iznose 143.494 KM, a preostalih 912.888 KM su preuzete i evidentirane presude i izvršna rješenja iz radnog odnosa zaposlenika Federalne direkcije za civilnu avijaciju. Predmetne presude i rješenja evidentirani su vanbilansnoj evidenciju po Instrukciji Federalnog ministarstva finansija o načinu evidentiranja obaveza po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora.

Ovakav način evidentiranja u vanbilansnoj evidenciji nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH²¹, obzirom da pravosnažne sudske presude predstavljaju dospjele obaveze, koje treba evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obaveza u izvještajnom periodu na koji se odnose, nezavisno od plaćanja.

Iskazivanje obaveza izvršeno je na osnovu uspostavljenih evidencija u Ministarstvu o izvršnim sudskim rješenjima i pravomoćnim sudskim presudama umanjениh za iznos isplaćenih presuda, po pregledima koji se dostavljaju od strane Federalnog ministarstva finansija. U 2016. godini je po ovom osnovu na poziciji rashoda i izdataka iskazan iznos od 920.781 KM za izvršene isplate po sudskim presudama (glavnica 509.445 KM, zatezne kamate 332.451 KM i sudski troškovi 78.885 KM). Na zaposlenike Ministarstva od navedenog iznosa odnosi se 92.804 KM.

²¹ „Sl.novine FBiH“, br: 102/13, 9/14, 13/14, 8/15 i 91/15.

Preporuka:

- **Pravosnažne sudske presude evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obaveza u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.**

8. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je u januaru sa izmjenama i dopunama u februaru i oktobru 2016. godine usvojilo Opći plan javnih nabavki za 2016. godinu, kojim su utvrđene robe i usluge koje će biti predmet nabave, procijenjena vrijednost, vrsta postupka, okvirni datum pokretanja postupka i zaključenja ugovora.

Prema pregledu izvršenih postupaka javnih nabavki u 2016. godini Ministarstvo je provelo 6 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti 52.743 KM i to: četiri konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda u ukupnoj vrijednosti 48.577 KM i dva direktna sporazuma u vrijednosti od 4.166 KM.

Ministarstvo je u izmjenama i dopunama plana nabavki u oktobru 2016. godine predvidjelo nabavku goriva, za koju je provelo konkurentski postupak, te 27.12.2016. godine zaključilo ugovor u vrijednosti 21.075 KM na period od 12 mjeseci. Isti ugovor je stupio na snagu potpisivanjem od strane dobavljača HIFA d.o.o Tešanj od 04.01.2017. godine, te će realizacija po istom biti u narednoj budžetskoj godini. Prema pregledu ugovora iz 2015. godine na osnovu kojih su vršene nabavke u 2016. godini, sa istim dobavljačem je zaključen ugovor 24.12.2015. godine, sa rokom važenja 12 mjeseci u vrijednosti 20.400 KM. Navedeno ima za posljedicu da nije vršeno usklađivanje Plana nabavki sa iznosom sredstava u predviđenih u Budžetu za 2016. godinu i zaključenom ugovoru. Na dan 31.12.2016. godine za nabavku goriva od navedenog dobavljača iskazana je realizacija u iznosu 16.390 KM. Tokom godine dobavljač je dostavljao obavijesti o promjeni cijene OPC, ovjerene od strane nadležnog Federalnog ministarstva trgovine. Međutim, iako je ugovoreno da cijene robe važe na dan isporuke, na isti dan cijene nisu bile iste na svim benzinskim pumpama dobavljača HIFA d.o.o Tešanj.

Preporuka:

- **Za nabavku goriva ugovore sa dobavljačima zaključivati za fiskalnu godinu prema Planu nabavki tekuće godine i u iznosu sredstava utvrđenih budžetom FBiH, uz dosljedno praćenje ugovorenih cijena.**

9. OSTALI NALAZI**9.1 Sredstva po osnovu putničke takse – naknade za razvoj i unapređenje avio saobraćaja u Federaciji BiH za 2016. godinu**

Vlada Federacije BiH je početkom 2005. godine donijela Odluku o putničkoj taksi – naknadi za razvoj i unapređenje avio prometa u Federaciji BiH²² (u daljem tekstu – Odluka). Istom Odlukom, Vlada Federacije BiH utvrdila je naplatu i visinu putničke takse – naknade za unapređenje avio prometa u Federaciji BiH u iznosu od 20 KM po odlazećem putniku sa aerodroma u Federaciji BiH. Odluka je u više navrata izmijenjena i dopunjena²³.

Podsjećamo, Odluka je donesena prije svega u svrhu podrške preduzeća „BH Airlines“ d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu – BH Airlines), koje je iste te godine putem finansijskog lizinga nabavilo dva aviona i kreditno se zadužilo po osnovu sanacionog kredita.

Međutim, zbog neefikasnog rukovođenja i pasivnog odnosa predstavnika državnog kapitala u organima upravljanja, posebno nakon izvršene dokapitalizacije Društva, nastali su veliki gubici u poslovanju. Naime, preduzeće BH Airlines je zbog velikih gubitaka koji su u znatnoj mjeri premašili visinu kapitala, prestalo sa radom. Sada je BH Airlines u postupku stečaja, uzrokovanog prije svega pasivnim odnosom osnivača, Vlade FBiH i resornog Ministarstva prema ovom preduzeću i lošom privatizacijom koja je u najvećem dijelu i doprinijela do stečaja, a izvjesno je i do njegove likvidacije. Podsjećamo, krajem 2008. godine, odlukom Vlade Federacije BiH, kao strateški partner, izabran je

²² Sl.novine FBiH, br: 8/05

²³ Sl.novine FBiH, br: 35/10, 61/12 i 30/13

Turkish Airlines. Značajno je naglasiti da, iako je Turkish Airlines, kao strateški partner, u BH Airlines-u imao manjinska vlasnička prava, Vlada FBiH i resorno Ministarstvo prepustili su mu većinska upravljačka prava. Predstavnici ove turske kompanije u organima rukovođenja i upravljanja BH Airlines-a su svojom poslovnom politikom u 2009., 2010. i 2011. godini stvorili ogromne gubitke, što je u najvećim dijelima uticalo na prestanak poslovanja ovog preduzeća.

Nakon prestanka rada preduzeća BH Airlines, dio prikupljenih sredstava po osnovu putničke takse – naknade, od 2015. godine doznava se preduzećima Zračna luka-aerodrom Mostar i Aerodrom Tuzla. Značajno je napomenuti da se Odlukom o izmjenama i dopunama predmetne Odluke, od 19.07.2012. godine, putnička taksa – naknada naplaćuje samo sa Međunarodnog aerodroma u Sarajevu.

Pored subvencija, u vidu tekućih transfera, koje su se od 2010. godine svake godine doznavaile iz Budžeta FBiH (po 430.000 KM), u 2016. godini, istim preduzećima su iz ovih namjenskih sredstava, odobreni i doznačeni i kapitalni transferi, u iznosima od po 1.570.000 KM.

I kao što smo konstatovali, od 2012. godine, putnička taksa po odlazećem putniku naplaćuje se samo na Međunarodnom aerodromu Sarajevu. Na Aerodromu Tuzla i Zračnoj luci-aerodromu Mostar ova putnička taksa se ne naplaćuje. Aerodrom Tuzla od putnika ne naplaćuje čak ni redovnu aerodromsku taksu, taksu iz koje se, pored ostalog, finansiraju svi aerodromi. Nismo upoznati da li Zračna luka-aerodrom Mostar naplaćuje aerodromsku taksu. S druge strane, Federacija BiH, iako nije osnivač ovih preduzeća, subvencira ove aerodrome i to iz putničke takse – naknade koja se naplaćuje od odlazećih putnika sa Međunarodnog aerodroma Sarajevu.

Napominjemo da je u periodu od 01.01. do 31.12.2016. godine po osnovu putničkih такси – naknada za razvoj i unapređenje avio saobraćaja u FBiH naplaćeno 7.931.994 KM.

Od ukupno odobrenih sredstava tekućih i kapitalnih transfera preduzećima Aerodrom Mostar i Aerodrom Tuzla za 2016. godinu u iznosu od 4.000.000 KM (po 2.000.000 KM), zaključno sa 31.12.2016. godine doznačeno im je ukupno 3.481.789 KM. Preostalih 518.211 KM, preduzeću Aerodrom Mostar doznačeno je u tekućoj godini.

Prema izvodu Union banke na dan 31.12.2016. godine, stanje na namjenskom računu takse – putničke naknade za razvoj i unapređenje avio saobraćaja iznosilo je 16.740.910 KM.

Preporuka:

- ***Preispitati osnovanost naplate putničke takse – naknade za razvoj i unapređenje avio prometa u Federaciji BiH po odlazećem putniku, te opravdanost postojećeg načina ulaganja tih sredstava u preduzeća u kojima Federacija BiH nije osnivač, niti ima udjela u njihovom kapitalu.***

9.2 Projekti finansirani iz sredstava GSM licence, u nadležnosti JP „Ceste Federacije BiH“ d.o.o. Sarajevo

Radi se o projektima iz Programa investiranja sredstava GSM licence. Implementator projekata koji se realizuju iz ovih sredstava je JP „Ceste FBiH“ d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu – Ceste FBiH), a na osnovu programa utrošaka koje je usvojila Vlada FBiH. Projekti su u najvećem dijelima okončani ranije, prije revidirane godine. Podsjećemo, za te namjene je u okviru Jedinog računa trezora, kod Union banke d.d. Sarajevo otvoren poseban transakcijski račun za prikupljenje prihoda od GSM licence. Prema izvodu iste banke, stanje na ovom računu na dan 31.12.2016. godine iznosilo je 1.292 KM. S druge strane, prema izvodu Addiko Bank d.d. Sarajevo, kod koje je otvoren račun implementatora projekata, preduzeća Ceste FBiH, stanje na namjenskom računu GSM licence na dan 31.12.2016. godine iznosilo je 3.109.639 KM.

Značajno je napomenuti da je kod preostalih, neokončanih projekata bilo kašnjenja. U toku 2016. godine, za one projekte kod kojih nisu započeti radovi na terenu, Ministarstvo je uputilo pismene urgencije prema implementatorima takvih projekata da poduzmu mjere za efikasniju i bržu realizaciju projekata. To je i doprinijelo da je u četvrtom kvartalu 2016. godine došlo do značajnog pomaka u

realizaciji preostalih projekata. Prema prezentiranoj dokumentaciji, u 2016. godinu okončani su projekti i radovi koji se finansiraju iz sredstava GSM licence u iznosu od 2.577.741 KM. Radovi su u najvećem dijelu okončani krajem godine. Neokončani projekti ugovorene vrijednosti 3.070.902 KM prenesni su u tekuću godinu. Najveći dio neokončanih radova odnosi se na Grad Mostar. Od ukupno odobrenih sredstava za rekonstrukciju ulica i izgradnju lokalnih cesta u iznosu od 3.300.000 KM, u 2016. godini utrošeno je samo 283.550 KM ili 8,59 %. Nisu okončani ugovorni radovi u vrijednosti od 3.016.450 KM.

Implementator projekata, preduzeće Ceste FBiH, redovno je dostavljao kvartalne izvještaje, koje je Ministarstvo nakon razmatranja dostavljalo Federalnom ministarstvu finansija.

Napominjemo da do okončanja pisanja predmetnog Nacrta izvještaja nismo dobili tražene podatke o ukupno prikupljenim i utrošenim sredstvima po osnovu GSM licence.

Preporuka:

- **Sačiniti i dostaviti Uredu za reviziju konačan pregled o ukupno prikupljenim i utrošenim sredstvima po osnovu GSM licence.**

9.3 Nadzor implementacije Razvojno – investicionih projekata koji se finansiraju iz kreditnih, donatorskih, budžetskih i sredstava javnih preduzeća (iz Aneksa Budžeta za 2016. godinu)

U okviru kapitalnih projekata koji se finansiraju iz vanjskih kreditnih i grant sredstava međunarodnih finansijskih institucija, Budžeta FBiH i sredstava javnih preduzeća za 2016. godinu, objavljenih u Aneksu Budžeta FBiH za period 2016.-2018. godina su i razvojno – investicioni projekti u nadležnosti Ministarstva. Implementatori tih projekata su JP „Autoceste FBiH“ d.o.o. Mostar (Autoceste Mostar), JP „Ceste FBiH“ d.o.o. Sarajevo (Ceste FBiH), JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo (Željeznice FBiH) i Bosansko-hercegovačka javna željeznička korporacija – Jedinica za implementaciju projekata za obnovu željeznica u BiH (BHJŽK). Prema objavljenom Pregledu tih projekata, planirano je da će se u 2016. godini implementirati projekti u ukupnoj vrijednosti od 206.847.362 KM. Najveći dio u vrijednosti od 170.282.464 KM odnosi se na projekte Autoceste FBiH, a isti se odnose na izgradnju autoceste na koridoru Vc (Buna-Počitelj; Počitelj-Zvirovići; Pečuj-Klopče i Drivuša-Klopče). Na regionalni projekat obnove željeznica u BiH (BHJŽK) odnosi se 33.111.657 KM, a preostalih 3.453.251 KM čine projekti gradskih saobraćajnica, čiji su implementator Ceste FBiH.

Prema članu 39. Zakona o izvršavanju budžeta u Federaciji BiH za 2016. godinu²⁴, resorna ministarstva, nadležna za nadzor implementacije Razvojno-investicionih projekata iz Aneksa Budžeta, finansiranih iz ino-kreditnih i grant (donatorskih) sredstava, dužna su kvartalno dostavljati izvještaje Federalnom ministarstvu finansija o utrošku sredstava obuhvaćenih planom za 2016. godinu, po projektima, u skladu sa podzakonskim aktom koji donosi isto ministarstvo, Federalno ministarstvo finansija.

Napominjemo da je Vlada Federacije BiH krajem 2014. godine donijela novu Uredbu o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija²⁵, kojoj je prethodna, iz 2003. godine, stavljena van snage.

Ministarstvo je u skladu članom 19. iste Uredbe, u okviru vlastite organizacije, formiralo i Sektor za planiranje, upravljanje projektima i koordinacije sredstava za razvoj sa zadatkom da planira, upravlja projektima, koordinira i prati implementaciju tekućih projekata, izvještava o implementaciji tekućih projekata, uspostavi i održava bazu podataka o projektima, te osigura suradnju sa Jedinicom za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj Federalnog ministarstva finansija i ostalo. Sistematizacijom radnih mjesta planirano je osam zaposlenih, a za sada su raspoređena samo dva.

Predmetnom revizijom utvrdili smo da su, za razliku od prethodne godine, svi implementatori projekata redovno dostavljali kvartalne izvještaje i propisane IP obrasce. Ministarstvo je analiziralo dostavljene izvještaje i nakon izvršene analize iste dostavljalo Federalnom ministarstvu finansija.

²⁴ „Sl.novine FBiH“, br: 102/15

²⁵ „Sl.novine FBiH“, br: 106/14

Na osnovu uvida u dostavljene izvještaje utvrdili smo da je realizacija kapitalnih projekata planiranih u 2016. godini dosta niska. Najlošije realizacija planiranih projekata u 2016. godini je od strane preduzeća Autoceste FBiH. Uopće nije bilo realizacije na projektima na jugu zemlje, na poddionicama Počitelj-Zvirovići i Buna-Počitelj. Karakteristično je da pojedini realizovani projekti uopće nisu objavljeni u Aneksu Budžeta FBiH za period 2016.-2018. godina. U Aneksu Budžeta nije objavljena izgradnja projekta Sarajevska obilaznica, a prema podacima implementatora, preduzeća Ceste FBiH, ista je realizovana u vrijednosti od 16.141.327 KM.

Regionalni projekat obnove željeznica koji se implementira od strane BHŽJK, obavlja se prema planiranoj dinamici.

Podsjećamo, u 2015. godini, od planiranih projekata u vrijednosti od 191.271.658 KM, implementirani su projekti u vrijednosti od 127.106.341 KM, što predstavlja ostvarenje od 66,45 %.

Iako Aneksom Budžeta FBiH nisu planirani projekti preduzeća Željeznice FBiH, od strane ovog implementatora su 31.10.2016. godine dostavljeni završni izvještaji o realizaciji projekata na dan 30.09.2016. godine, i to:

- Nabavke vagona nagibne tehnike Talgo i
- Glavni popravak i modernizacija 14 električnih lokomotiva.

- Projekat „Nabavka vagona nagibne tehnike“ Talgo, finansiran iz kredita Vlade Španije započet je 27.12.2006. godine. Ugovoreni iznos projekta bio je 67.627.085 EURA. Ukupno je utrošeno 67.337.116 KM (131.699.897 KM), a ostalo nerealizovanih 289.969 EURA (567.130 KM). Podsjećamo, aktivnosti na ovom projektu vođene su na nivou BiH, ali su Željeznice Republike Srpske, za razliku od FBiH, odustale od nabavke ovih vagona. Vagoni dopremljeni u dijelovima, sklopljeni su u vlastitoj radionici u Rajlovcu tokom 2010. i 2011. godine. Iako su još tada dovedeni u stanje upotrebe, zbog tehničkih ograničenja na prugama BiH, ali i poslovnog ambijenta u regionu, isti nisu u funkciji. Nisu uspjeli pregovori o njihovom iznajmljivanju Željeznicama Republike Turske. Vođeni su pregovori sa Hrvatskim željeznicama i Željeznicama Republike Srpske, o njihovom stavljanju u saobraćaj, ali nisu postignuti dogovori.

- Projekat „Glavni popravak i modernizacija 14 električnih lokomotiva“ nije okončan. Od ukupno ugovoranih, na popravak je dato devet lokomotiva, od čega je osam završeno i preuzeto, dok je jedna lokomotiva zadržana kod izvođača radova, zbog neplaćenih obaveza izvođaču „Končar“ Zagreb. Projekat započet 2007. godine, završen je 2011. godine. Izvori sredstava bili su kredit „Končar“-a i vlastita sredstva Željeznica FBiH. Ukupno je utrošeno 22.629.821 KM. Sve ove lokomotive bile su iznajmljene Željeznicama Republike Turske, sada su vraćene. Prema izvještaju, Željeznice FBiH nemaju namjeru dalje realizovati ovaj ugovor, što znači da se sve ugovorene lokomotive neće popravljati.

Preporuka:

- ***Ministarstvo treba da poduzme aktivnosti i da sa Federalnim ministarstvom finansija izvrši usaglašavanje projekata iz nadležnosti, a koji se finansiraju iz kreditnih i grant sredstava međunarodnih finansijskih institucija, Budžeta FBiH i sredstava javnih preduzeća, s ciljem tačnog objavljivanja u Aneksu Budžeta FBiH za period 2016.-2018. godina.***

9.4 Poslovi iz nadležnosti koji se odnose na rad stanica tehničkog pregleda preneseni na stručnu instituciju

Prema članu 76. Zakona o cestovnom prijevozu Federacije BiH²⁶ iz 2006. godine, Ministarstvo može, dio poslova iz svoje nadležnosti koji se odnose na rad stanica tehničkog pregleda, prenijeti na odgovarajuću stručnu instituciju koja bude izabrana putem javnog oglasa. Na osnovu istog Zakona, federalni ministar prometa i komunikacija je 25.08.2006. godine donio Pravilnik o naknadama za tehnički pregled vozila i drugim poslovima koji se obavljaju u stanicama za tehnički pregled. Pravilnikom je utvrđeno da se propisana naknada za tehnički pregled raspoređuje tako da: 90% pripada stanici tehničkog pregleda, 8% stručnoj instituciji, 1% Ministarstvu i 1% kantonalnom ministarstvu. **Stručna**

²⁶ „Sl.novine FBiH“, br: 28/06, 2/10

institucija za obavljanje dijela poslova iz nadležnosti Ministarstva prvi put je izabrana krajem 2006. godine. Odlukom Vlade FBiH, od 14.11.2006. godine, bez javnog objavljivanja, javna ovlaštenja iz oblasti rada stanica tehničkog pregleda prenesena su na preduzeće „Institut za privredni inženjering“ d.o.o. Zenica. Istom preduzeću data je saglasnost da dio ovih poslova povjeri (prenese u nadležnost) preduzeću „Mervik“ d.o.o. Sarajevo i Stručnoj organizaciji „Centar za vozila“ d.o.o. Široki Brijeg. Ministarstvo je tek 2011. godine, objavilo Javni oglas za izbor stručne institucije za obavljanje ovih poslova iz nadležnosti Ministarstva. Prema izvještaju komisije, zaprimljeno je šest ponuda, od kojih dvije nisu bile kvalifikovane. Komisija je kao najuspješnijeg ponuđača izabrala firmu „Mervik“ d.o.o. Sarajevo i predložila federalnom ministru prometa i komunikacija da sa istim zaključi ugovor o prenosu dijela poslova iz nadležnosti Ministarstva. Međutim, **neovisno o predloženom, Vlada FBiH je 15.03.2012. godine donijela Odluku o prenosu javnih ovlaštenja iz oblasti rada stanica tehničkog pregleda na stručnu instituciju kojom se zadužuje Ministarstvo da zaključi ugovore sa preduzećima: „Mervik“ d.o.o. Sarajevo, „Institut za privredni inženjering“ d.o.o. Zenica i „Centar motor“ d.o.o. Široki Brijeg, sa raspodjelom poslova i novčanih sredstava u odnosu: 40%-40%-20%**. Sa istima je Ministarstvo 02.04.2012. godine zaključilo ugovore, a 2013. i 2014. godine i anekse ugovora.

U 2015. godini, bez javnog oglašavanja i provedenog postupka, ponovo su izabrana ista preduzeća.

Naime, Vlada FBiH je na sjednici održanoj 18.06.2015. godine, donijela novu odluku o prenosu javnih ovlaštenja iz oblasti rada stanica tehničkog pregleda na stručnu instituciju. Istom odlukom zadužuje se Ministarstvo da sa dotadašnjim partnerima, „Mervik“ d.o.o. Sarajevo, „Institut za privredni inženjering“ d.o.o. Zenica i „Centar motor“ d.o.o. Široki Brijeg, zaključi nove ugovore o prenosu javnih ovlaštenja iz oblasti rada stanica tehničkog pregleda. Predmetnom odlukom samo je izmijenjena struktura raspodjele novčanih sredstava. Prema ovoj odluci, od ukupnih sredstava koje pripadaju stručnim institucijama (8% od cijene tehničkog pregleda), privrednom društvu „Mervik“ d.o.o. Sarajevo pripada 20%, privrednom društvu „Institut za privredni inženjering“ d.o.o. Zenica 40% i privrednom društvu „Centar motor“ d.o.o. Široki Brijeg 40%. Na osnovu iste odluke, 20.07.2015. godine sa istim privrednim društvima zaključeni su novi ugovori. Ovakva raspodjela sredstava bila je do kraja 2016. godine, kada je dogovorena nova raspodjela. Naime, **12.12.2016. godine ovlašteni predstavnici partnera** koji, kako navode, sačinjavaju stručnu instituciju iz oblasti rada stanica tehničkog pregleda vozila, **na sastanku u Mostaru usaglasili su novu raspodjelu sredstava, o čemu su potpisali Protokol**. Potpisanim Protokolom, privrednom društvu „Institut za privredni inženjering“ d.o.o. Zenica pripada 34,50%, privrednom društvu „Centar motor“ d.o.o. Široki Brijeg 34,50% i privrednom društvu „Mervik“ d.o.o. Sarajevo 31,00%.

Ovako dogovorenu raspodjelu sredstava prihvatila je Vlada FBiH. Na 86. sjednici održanoj 13.01.2017. godine, Vlada FBiH donijela je Odluku o izmjenama i dopunama odluke o prenosu javnih ovlasti iz oblasti rada stanica tehničkog pregleda na stručnu instituciju. U istoj odluci se navodi da će se ugovorom regulisati obim i vrsta poslova koji se prenose pojedinoj stručnoj instituciji, dok će se raspodjela novčanih sredstava za rad stručne institucije izvršiti na način da svakom privrednom društvu pripadaju sredstva u skladu sa potpisanim Protokolom.

Naprijed navedene aktivnosti koje se odnose na dio poslova iz nadležnosti Ministarstva, vezane za rad stanica tehničkog pregleda, nisu obavljene u skladu sa važećim zakonskim propisima. Prije svega, nije postupljeno u skladu sa članom 76. Zakona o cestovnom prijevozu Federacije BiH, kojim je propisano da Ministarstvo može dio poslova iz svoje nadležnosti koji se odnose na rad stanica tehničkog pregleda prenijeti na odgovarajuću stručnu instituciju koja bude izabrana putem javnog oglasa. Postupak izbora i dodjela ovih poslova navedenim pravnim licima nisu provedeni transparentno i u skladu sa propisanim procedurama. Javni poziv objavljen je samo jednom, 2011. godine. Nije prihvaćen prijedlog komisije za izbor najbolje rangiranog pravnog lica, kojem bi se povjerili ovi poslovi i koji bi predstavljao stručnu instituciju, kako je propisano Zakonom, već su isti preneseni na tri posebna pravna lica. Nakon toga, više nije bilo javnog oglašavanja za izbor stručne institucije. Ove poslove u kontinuitetu obavljaju ista preduzeća. Jedino što se u proteklom periodu mijenjalo, bila je struktura raspodjele sredstava. Nakon što je Vlada FBiH 18.06.2015. godine utvrdila

drugačiju raspodjelu od dotadašnje, ista preduzeća su 12.12.2016. godine međusobno dogovorili novu raspodjelu, koju je prihvatila Vlada FBiH.

Napominjemo da Ministarstvo posjeduje server sa aplikativnim programima i podacima o obavljenim tehničkim pregledima vozila, putem kojih se vrši razmjena podataka. Samim tim, Ministarstvo raspolaže i sa podacima o dnevnim uplatama naknada po osnovu tehničkog pregleda vozila, koji su dosta značajni.

Naime, prema podacima prezentiranim od strane odgovornih osoba, po osnovu propisanih naknada za tehnički pregled, samo u 2016. godini naplaćeno je 34.941.088 KM, od čega je Budžetu FBiH i kantonalnim budžetima pripalo po 349.411 KM (po 1%), a stručnim institucijama 2.795.287 KM (8%). Od navedenog iznosa, privrednom društvu „Institut za privredni inženjering“ d.o.o. Zenica pripalo je 1.118.115 KM, privrednom društvu „Centar motor“ d.o.o. Široki Brijeg 1.118.115 KM i privrednom društvu „Mervik“ d.o.o. Sarajevo 559.057 KM.

Napominjemo da iznos godišnjih sredstava koja pripadaju ovim stručnim institucijama u značajnom dijelu premašuje godišnji budžet Ministarstva (bez tekućih i kapitalnih transfera). Naime, u 2016. godini, plaće i naknade za 42 zaposlenika u Ministarstvu iznosile su 1.303.670 KM, doprinosi poslodavca 132.181 KM, izdaci za materijal 790.305 KM i nabavka stalnih sredstava 299 KM, što ukupno iznosi 2.226.455 KM. S druge strane, kao što je već konstatovano, u istoj godini je po osnovu obavljanja dijela poslova iz nadležnosti Ministarstva naprijed navedenim preduzećima pripalo 2.795.287 KM, što je za 568.832 KM ili 25,55% više od izvršenja budžeta Ministarstva, bez transfera.

Međutim, neovisno o svemu ovome, Ministarstvo u proteklom periodu nije iniciralo, niti je poduzimalo bilo kakve aktivnosti na preuzimanju ovih poslova iz nadležnosti, iako je od donošenja Zakona o cestovnom prijevozu FBiH proteklo 11 godina.

Imajući u vidu naprijed konstatovano, smatramo da bi bilo daleko racionalnije i efikasnije, ali i transparentnije i primjerenije da ove poslove preuzme Ministarstvo, obzirom da bi se isto u cjelosti moglo finansirati samo iz sredstava prikupljenih po ovom osnovu.

Preporuka:

- *Poduzeti aktivnosti na preuzimanju dijela poslova iz nadležnosti iz člana 76. Zakona o cestovnom prijevozu Federacije BiH koji se odnose na rad stanica tehničkog pregleda.*

10. KOMENTAR

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo Komentar na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji Federalnog ministarstva prometa i komunikacija za 2016. godinu, broj: 10-14-917-1/17, od 01.06.2017. godine. U istom se navodi da nemaju primjedbi i komentara na predmetni Nacrt izvještaja, uz konstataciju da će date preporuke poslužiti kao korisne smjernice u budućem unaprijeđenju poslovnih procesa u Ministarstvu.

**Rukovodilac Sektora
za finansijsku reviziju**

Mirsada Janjoš, dipl. oec

**Nadležni
rukovodilac**

Sead Čorbo, dipl. oec

**Tim
za reviziju:**

Nidheta Kazić, dipl. oec - vođa tima

Murisa Dizdarić, bsc. ekonomije - član tima

**IV PRILOG
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

Godišnji izvještaj o izvršenju Budžeta za 2016. godinu					
Naziv institucije: Federalno ministarstvo prometa i komunikacija					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procent (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI	0	0	0	0	-
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	0	0	0	0	-
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	0	0	0	0	-
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	0	0	0	0	-
Porezi na dobit preduzeća	0	0	0	0	-
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	0	0	0	0	-
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0	-
3. Porezi na plaću i radnu snagu	0	0	0	0	-
4. Porez na imovinu	0	0	0	0	-
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	0	0	0	-
6. Porez na dohodak	0	0	0	0	-
7. Prihodi od indirektnih poreza	0	0	0	0	-
8. Ostali porezi	0	0	0	0	-
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	0	0	0	0	-
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	-
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	0	0	0	0	-
Ostali prihodi od imovine	0	0	0	0	-
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	-
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	-
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	-
Prihodi od privatizacije	0	0	0	0	-
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	0	0	0	0	-
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	0	0	0	0	-
Administrativne takse	0	0	0	0	-
Sudske takse	0	0	0	0	-
Komunalne naknade i takse	0	0	0	0	-
Ostale budžetske naknade i takse	0	0	0	0	-
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	0	0	0	0	-
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	0	0	0	0	-
Neplanirane uplate –prihodi	0	0	0	0	-
Novčane kazne	0	0	0	0	-
Drugi tekući prihodi	0	0	0	0	-
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	0	0	0	0	-
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0	0	-
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	-
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	0	0	0	0	-
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	0	0	0	0	-
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	0	0	0	0	-
16. Donacije	0	0	0	0	-
II. RASHODI (od 1 do 7)	29.241.490	28.735.900	26.079.006	505.590	98,27

1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.399.346	1.303.670	1.279.943	95.676	93,16
	Bruto plaće i naknade plaća	1.192.832	1.145.557	1.126.258	47.275	96,04
	Naknade troškova zaposlenih	206.514	158.113	153.685	48.401	76,56
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	138.313	132.181	118.257	6.132	95,57
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	812.086	790.305	368.241	21.781	97,32
	Putni troškovi	27.000	24.933	34.642	2.067	92,34
	Izdaci za energiju	3.850	3.752	3.775	98	97,45
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	48.600	46.544	51.886	2.056	95,77
	Nabavka materijala i sitnog inventara	17.400	17.398	21.180	2	99,99
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	24.300	22.328	29.156	1.972	91,88
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	0	0	2.760	0	-
	Izdaci za tekuće održavanje	21.800	21.580	29.762	220	98,99
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	6.700	4.499	23.987	2.201	67,15
	Ugovorene i druge posebne usluge	662.436	649.271	171.093	13.165	98,01
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	23.751.445	23.369.445	24.312.565	382.000	98,39
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	-
	Tekući transferi pojedincima	0	0	0	0	-
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	-
	Subvencije javnim preduzećima	23.242.000	22.860.000	24.312.565	382.000	98,36
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	0	0	0	0	-
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	-
	Tekući transferi u inostranstvo	0	0	0	0	-
	Drugi tekući rashodi	509.445	509.445	0	0	100
5.	Kapitalni transferi	3.140.000	3.140.000	0	0	100
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	-
	Kapitalni transferi pojedincima	0	0	0	0	-
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	-
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	0	0	0	0	-
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	0	0	0	0	-
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0	0	-
	Kapitalni transferi u inostranstvo	0	0	0	0	-
6.	Izdaci za kamate	0	0	0	0	-
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0	0	-
	Izdaci za inostrane kamate	0	0	0	0	-
	Kamate na domaće pozajmljivanje	0	0	0	0	-
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	0	0	0	0	-
7.	Tekuća budžetska rezerva	0	0	2.000	0	-
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	0	0	26.079.006	0	-
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	0	0	0	0	-
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	-
	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	-
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0	0	-
	Ostali kapitalni primici	0	0	0	0	-
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	300	299	1.499.020	1	99,67
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	0	0	0	0	-
	Nabavka građevina	0	0	0	0	-
	Nabavka opreme	300	299	9.153	1	99,67
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	-
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	0	0	0	0	-
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	1.489.867	0	-
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	300	299	1.499.020	1	99,67
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	0	0	27.578.026	0	-
	IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	0	0	0	0	-
1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	-

	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	0	0	0	0	-
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	0	0	0	0	-
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	-
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	0	0	0	0	-
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	-
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	-
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	0	0	0	0	-
	Pozajmljivanje javnim preduzećima	0	0	0	0	-
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	0	0	0	0	-
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	-
	Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0	0	-
	Pozajmljivanje u inostranstvo	0	0	0	0	-
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)	0	0	0	0	-
	V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	0	0	0	0	-
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	-
	Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	-
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	-
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	-
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	-
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	-
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	-
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	-
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	-
2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0	0	-
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	0	0	0	0	-
	Vanjske otplate	0	0	0	0	-
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	-
	Otplate unutarnjeg duga	0	0	0	0	-
	Otplate duga po izdatim garancijama	0	0	0	0	-
	Otkup duga	0	0	0	0	-
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)	0	0	0	0	-
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	0	0	27.578.026	0	-

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu odobrilo dana 24.02.2017.godine

Po ovlaštenju ministra
Pomoćnik ministra
Adnan Aganagić

Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine			
Naziv institucije: Federalno ministarstvo prometa i komunikacija			
Opis	31.12.2016.	31.12.2015.	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	25.895.244	30.033.542	86,2%
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	0	0	0
2.Vrijednosni papiri	0	0	0
3.Kratkoročna potraživanja	7.104.899	6.788.514	104,7%
4.Kratkoročni plasmani	0	0	0
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	18.790.345	23.245.028	80,8%
6.Zalihe materijala i robe	0	0	0
7.Zalihe sitnog inventara	0	0	0
8.Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	46.527.267	51.254.813	90,8%
9. Stalna sredstva	72.271.740	72.302.648	100,0%
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	61.010.509	56.313.871	108,3%
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	11.261.231	15.988.777	70,4%
12.Dugoročni plasmani	35.266.036	35.266.036	100,0%
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	0
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	35.266.036	35.266.036	100,0%
15.Vrijednosni papiri	0	0	0
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	0
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	0
18.Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (A+B)	72.422.511	81.288.355	89,10%
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	25.895.244	30.033.143	86,2%
19.Kratkoročne tekuće obaveze	2.386.642	10.833.339	22,0%
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	0
21.Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
22.Obaveze prema zaposlenicima	181.033	113.302	159,8%
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0
24.Kratkoročna razgraničenja	23.327.599	19.086.502	122,2%
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	399	0,0%
25.Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
26.Ostale dugoročne obaveze	0	399	0,0%
27.Dugoročna razgraničenja	0	0	0
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	46.527.267	51.254.813	90,8%
28.Izvori stalnih sredstava	46.527.267	51.254.813	90,8%
29.Ostali izvori sredstava	0	0	0
30.Izvori sredstava rezervi	0	0	0
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	0	0
32.Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	0	0	0
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	72.422.511	81.288.355	89,10%

Na poziciji „Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“ u skladu sa propisima za budžetske korisnike koji nemaju transakcijske račune iskazuje se razlika Aktive i Pasive.

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine odobrilo dana 24.02.2017. godine.

Po ovlaštenju ministra
Pomoćnik ministra
Adnan Aganagić