



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA PROMETA I KOMUNIKACIJA

2020.

Broj: 01-02-06-11-1-2024-6/20



Sarajevo, maj 2021.



SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
III	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	5
IV	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	6
1.	UVOD	6
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	7
5.	POSLOVI IZ NADLEŽNOSTI MINISTARSTVA	10
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	11
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	11
7.1.1	Prihodi i primici	11
7.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	12
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	12
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	12
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	13
7.1.2.4	Kapitalni transferi	15
7.1.3	Tekuća rezerva Vlade FBiH – Finansijska pomoć poslovnim subjektima prometno-komunikacijskog sektora u okolnostima pandemije COVID-19.....	17
7.2	BILANS STANJA.....	19
7.2.1	Kratkoročna potraživanja i razgraničenja	19
7.2.2	Stalna sredstva	19
7.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	20
7.2.4	Popis sredstava i obaveza.....	21
8.	JAVNE NABAVKE	21
9.	OSTALI NALAZI	21
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	22
V	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	24
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu	25
	Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine	28
	Pregled korisnika finansijske pomoći u okolnostima pandemije COVID-19, sa iznosima dodijeljenih sredstava iznad 10.000 KM i uporednim pokazateljima o broju zaposlenih	29



I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvještaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva prometa i komunikacija (u daljem tekstu: Ministarstvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Ministarstva na 31. 12. 2020. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ministarstva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.



Kao dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Ministarstva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva prometa i komunikacija za 2020. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2020. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Kapitalni transferi za izgradnju autocesta i brzih cesta nisu planirani u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, na osnovu relevantne dokumentacije, za projekte koji su spremni za realizaciju i koji su u uključeni na listu projekata u implementaciji u Program javnih investicija FBiH. U 2020. godini planirana su sredstva u iznosu od 95.400.000 KM, a realizovano je 43.742.787 KM. Navedeno ima uticaja na nisku realizaciju raspoloživih namjenskih sredstava iz kojih se finansiraju ovi kapitalni transferi (tačka 7.1.2.4 Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI-jem 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tom standardu detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- **Ministarstvo je donijelo Pravilnik o ispitivanju ispušnih plinova motornih vozila (EKO test) u stanicama za tehnički pregled vozila u skladu s Evropskom direktivom. Ovim Pravilnikom utvrđeno je da se prilikom registracije motornih vozila u FBiH, pored tehničkog pregleda, obavezno vrše i ispitivanja ispušnih plinova motornih vozila, za koje je utvrđena posebna cijena, što je uvećalo ukupnu cijenu tehničkog pregleda u FBiH, jer obaveza EKO testa nije utvrđena u ostalim dijelovima BiH (tačka 5. Izvještaja);**
- **U skladu s Uredbom o interventnim mjerama za podršku ugroženim sektorima privrede FBiH u okolnostima pandemije COVID-19, opći cilj je očuvanje radnih mjesta, a kriterij za dodjelu sredstava je broj zaposlenih na 30. 9. 2020. godine. Konstatovali smo da je od početka proglašenja stanja nesreće do navedenog datuma već došlo do značajnog smanjenja broja zaposlenih u pravnim licima kojima su dodijeljena sredstva, a da to nije obuhvaćeno Uredbom. Utvrđenim kriterijima za dodjelu sredstava data je prednost oporezivom prometu u odnosu na broj zaposlenih, čime je omogućeno da se značajna sredstva dodijele i korisnicima s jednim zaposlenim. Usvojenim mjerama nisu obuhvaćene djelatnosti kojima je, naredbama Kriznog štaba FBiH, bio ograničen ili zabranjen rad (tačka 7.1.3 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva odgovorno je da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 31. 5. 2021. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobaric

Dragan Kolobaric



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

Dževad Nekić

II REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKE	BROJ POGLAVLJA
1.	Uspostaviti i implementirati sistem internih kontrola prema COSO modelu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	tačka 4.
2.	Godišnji izvještaj o radu interne revizije sačiniti i dostaviti nadležnim institucijama, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	tačka 4.
3.	Preispitati opravdanost visine cijene utvrđene Pravilnikom o ispitivanju ispušnih plinova motornih vozila (EKO test) u stanicama za tehnički pregled vozila.	tačka 5.
4.	Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH i Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH.	tačka 7.1.2.1
5.	Obračun poreza i doprinosa na naknade nastale po osnovu nesamostalne djelatnosti vršiti na način propisan Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.	tačka 7.1.2.2
6.	Za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji angažovanje izvršilaca vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH.	tačka 7.1.2.2
7.	Poduzeti aktivnosti prema JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo na izradi petogodišnjeg plana finansijskih sredstava koji je, uz Godišnji plan poslovanja, osnov za utvrđivanje elemenata vezanih za obavljanje i finansiranje poslova održavanja željezničke infrastrukture.	tačka 7.1.2.3
8.	Planiranje kapitalnog transfera za izgradnju autocesta i brzih cesta vršiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, na osnovu relevantne dokumentacije i samo za projekte spremne za realizaciju.	tačka 7.1.2.4
9.	Poduzeti sve zakonom propisane radnje na naplati potraživanja i povratu pozajmica datih JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo.	tačka 7.2.1
10.	Riješiti status izvršenih ulaganja i implementacije projekta izgradnje pristana i gradske marine u Neumu i odgovornosti nadležnih osoba za nju.	tačka 7.2.2
11.	Usaglasiti vrijednosti projekata iz nadležnosti Ministarstva koji se finansiraju iz kreditnih i grant sredstava sa iznosima iskazanim u Programu javnih investicija FBiH.	tačka 9.1

III KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- 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 u FBiH;
- Zakon o izvršavanju Budžeta FBiH za 2020. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave;
- 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;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Uredba o interventnim mjerama za podršku ugroženim sektorima privrede FBiH u okolnostima pandemije COVID-19;
kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo je osnovano Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave¹ i 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 druge poslove utvrđene zakonom.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji od 1. 7. 2013. godine, sa posljednjim izmjenama i dopunama od 11. 12. 2020. godine, na koje je Vlada FBiH dala saglasnost. Ovim Pravilnikom utvrđeno je poslovanje putem sljedećih organizacionih jedinica: Kabinet ministra, Sektor pravnih i općih poslova, Sektor finansijsko-ekonomskih poslova, Sektor željezničkog, vodnog i kombinovanog prometa, Sektor za cestovni promet i sigurnost cestovnog prometa, Sektor elektronskih komunikacija i pošta, Sektor cestovne infrastrukture, Sektor za izgradnju, upravljanje i razvoj aerodroma, vazdušne infrastrukture i avioprevoznika, Jedinica za strateško planiranje i upravljanje projektima, Jedinica sigurnosti prometa, Jedinica interne revizije, Samostalni izvršilac – stručni savjetnik za sigurnost cjevovodnog prometa, kosih liftova i žičara. Sistematizovana su 82 radna mjesta, a na 31. 12. 2020. godine u Ministarstvu je bio 41 zaposleni. Budžetom za 2020. godinu planirano je 46 zaposlenih.

Ministarstvom rukovodi ministar Denis Lasić, koji je imenovan 31. 3. 2015. godine na mandatni period od 2014. do 2018. godine.

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

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2020. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, u periodu od novembra 2020. do maja 2021. godine.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i mišljenje sa rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Ministarstvo je postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo je o preduzetim radnjama u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da nisu preduzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

¹ „Sl. novine FBiH“ br. 19/03, 38/05, 2/06, 08 /06, 61/06 i 48/11.



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

Realizovane preporuke

- 1) JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo dostavile su Izvještaj o utrošku sredstava tekućih transfera za 2019. godinu.
- 2) JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo dostavile su Izvještaj o utrošku sredstava kapitalnih transfera za 2019. godinu.
- 3) Ministarstvo je postupilo u skladu s članom 57. Zakona o budžetima u FBiH.
- 4) Rashodi i izdaci planirani su i iskazani na propisanim pozicijama, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Djelimično realizovane preporuke

- 1) Preduzete su aktivnosti na povećanju udjela državnog kapitala u preduzeću JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo, u skladu s Odlukom Vlade o usvajanju programa utroška sredstava kapitalnog transfera. Međutim, aktivnosti nisu okončane.

Nerealizovane preporuke

- 1) Uspostaviti finansijsko upravljanje i kontrolu u skladu sa COSO modelom, kako je utvrđeno Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.
- 2) Uspostaviti funkcionalnu internu reviziju i Godišnji izvještaj o radu interne revizije dostaviti nadležnim institucijama, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.
- 3) Obračun i isplatu poreza i doprinosa na naknade za rad zaposlenika u komisijama Ministarstva vršiti u skladu sa zakonskim i ostalim važećim propisima.
- 4) Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji se obavljaju jednokratno i koji traju određeno vrijeme, u skladu sa zakonskim i drugim propisima.
- 5) Intenzivirati aktivnosti prema Vladi FBiH na odobravanju petogodišnjeg plana „Željeznica FBiH“, koji je, uz Godišnji plan poslovanja, osnov za utvrđivanje elemenata vezanih za obavljanje i finansiranje poslova održavanja željezničke infrastrukture i ugovora sa preduzećem „Željeznice FBiH“.
- 6) Planiranje Kapitalnog transfera za izgradnju autocesta i brzih cesta vršiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, na osnovu relevantne dokumentacije i samo za projekte spremne za realizaciju.
- 7) Preduzeti konkretne aktivnosti na povratu pozajmice od JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo.
- 8) Riješiti status izvršenih ulaganja i implementacije projekta izgradnje pristana i gradske marine u Neumu i odgovornosti nadležnih osoba za nju.
- 9) Sa Federalnim ministarstvom finansija izvršiti usaglašavanje projekata iz nadležnosti, koji se finansiraju iz kreditnih i grant sredstava međunarodnih finansijskih institucija, Budžeta FBiH i javnih preduzeća.

Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

- 1) Nije izvršena ocjena postupanja preporuke date za rješavanje statusa udjela Vlade FBiH u kapitalu JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo, jer je nad ovim preduzećem pokrenut stečajni postupak.

Nakon izvršene revizije za 2020. godinu dato je ukupno 11 preporuka, od čega su dvije nove i devet preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2019. godinu (devet nerealizovanih).

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Ministarstvo u obavljanju poslova iz djelokruga i nadležnosti upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu adekvatno i efikasno, u skladu s važećom regulativom.



Finansijsko upravljanje i kontrola

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,² Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH³ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁴ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela⁵.

Ministar je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole, u skladu s propisima koji to regulišu, kao i za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg, efikasnog, efektivnog i ekonomičnog finansijskog upravljanja i kontrola u instituciji. Odgovoran je i da ciljeve korisnika javnih sredstava ostvaruje upravljanjem tim sredstvima na zakonit, ekonomičan, efikasan i efektivan način. Također, odgovoran je za izradu internih akata (koji se zasnivaju na svih pet komponenti sistema internih kontrola, podzakonskim aktima, standardima interne kontrole i dobrim praksama interne kontrole) i za implementaciju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u svim organizacionim jedinicama institucije, poštujući principe zakonitosti, finansijskog upravljanja i transparentnosti, u skladu sa standardima interne kontrole.

S tim u vezi, donesen je značajan broj internih akata iz nadležnosti, kojima je uređeno poslovanje i postupanje zaposlenika u obavljanju poslova na koje su raspoređeni i koji su im dodijeljeni.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrđena je organizaciona struktura, sistematizacija radnih mjesta, sa opisom svakog radnog mjesta i potrebnim uslovima za njegovo obavljanje, uključujući i obaveze i odgovornosti. Više sistematizovanih mjesta upražnjeno je i neravnomjerno popunjeno u sektorima, što ukazuje na to da nije uspostavljeno kontrolno okruženje i kontrolne aktivnosti u skladu sa COSO modelom koji, između ostalog, definiše organizacionu strukturu, dodjelu ovlaštenja i odgovornosti, politike i prakse upravljanja ljudskim resursima, kompetentnost uposlenih i komunikacije i provedbu integriteta i etičkih vrijednosti. Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, koji je ministar donio u decembru 2020. godine, sistematizovano je radno mjesto stručnog saradnika za dokumentiranje i saradnju, u čijem opisu poslova je evidentiranje podataka u vezi promjena nadzornih odbora i uprave privrednih društava u nadležnosti Ministarstva za potrebe ministra, raspisivanje javnih konkursa vezano za ove promjene, priprema nacрта odluka o davanju ovlaštenja za zastupanje na skupštinama privrednih društava i sl. Pored stručnog savjetnika za autoceste i brze ceste, sistematizovano je i radno mjesto stručnog saradnika za zaštitu okoliša u izgradnji cestovne infrastrukture (prati i istražuje promjene i pojave zaštite okoliša, zaštite zdravlja i sigurnosti ljudi na poslovima, aktivnostima i projektima u izgradnji cestovne infrastrukture), stručnog savjetnika za sigurnost prometa u oblasti cestovne infrastrukture, željezničkog, vodnog i vazdušnog prometa (daje prijedloge, mišljenje na propise i strateške dokumente iz dijela koji se odnosi na vozila i vozače i sigurnost prometa u oblasti cestovne infrastrukture, željezničkog, vodnog i vazdušnog prometa) i stručnog saradnika za kampanje na unapređenju sigurnosti prometa (prati i istražuje promjene i pojave ponašanja učesnika u prometu). Ne možemo potvrditi da je ovakvim rasporedom poslova izvršeno grupisanje poslova u jednu cjelinu prema njihovoj međusobnoj povezanosti, niti da se može ostvariti puna i ravnomjerna zaposlenost svih državnih službenika i namještenika. Također, Ministarstvo nije postupilo u skladu s članom 41. Uredbe o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije federalnih organa uprave i federalnih upravnih organizacija⁶, jer nije postupilo prema mišljenju Federalnog ministarstva pravde na Prijedlog pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji od 12. 11. 2020. godine. Mišljenje se odnosi na konkretno utvrđivanje vrste visoke stručne spreme, odnosno njen naziv.

² „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

³ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁵ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. Ovaj model definiše internu kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo zajedno sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost finansijskog izvještavanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 36/06, 9/16, 23/17



Kao primjer navodimo radno mjesto stručnog saradnika za kampanje na unapređenju sigurnosti prometa, gdje nije postupljeno prema mišljenju jer je kod uslova za obavljanje posla ostao neizmijenjen dio da je potreban fakultet za saobraćaj i komunikacije ili filozofski fakultet – odsjek psihologija. Donesen je Kodeks ponašanja i svaki zaposlenik upoznat je s obavezom poštivanja Etičkog kodeksa za državne službenike u FBiH,⁷ što se, u skladu s članom 22, dokazuje potpisivanjem izjave o upoznavanju sa sadržajem Kodeksa, koja je dio personalnog dosjea zaposlenih u organu državne službe.

Upravljanje rizicima je cjelokupan proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika, uzimajući u obzir ciljeve korisnika javnih sredstava, te poduzimanja potrebnih radnji, posebno primjenom sistema finansijskog upravljanja i kontrole, a u svrhu smanjenja rizika. Ministarstvo nije vršilo procjenu rizika za značajne ciljeve i procese, ali su uspostavljene odgovarajuće kontrole i mjere koje mogu umanjiti utvrđene rizike (imenovane su odgovorne osobe, propisano kretanje dokumentacije, regulisan način odobravanja transakcija).

U Ministarstvu nije obezbijeđeno da zaposleni blagovremeno izvještavaju odgovorne o funkcionisanju svih procesa i elemenata kontrole, uočenim slabostima, nepravilnostima i rizicima, kao i da rukovodstvo blagovremeno preduzima odgovarajuće mjere kao odgovor na uočene rizike. Također, ne vrši se samoprocjena sistema internih kontrola, koja osigurava uočavanje nedostataka sistema internih kontrola.

Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2020. godinu sačinjen je i dostavljen Federalnom ministarstvu finansija, u skladu s članom 10. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Imajući u vidu sve navedeno, može se zaključiti da Ministarstvo nije uspostavilo sistem internih kontrola prema COSO modelu, kako to nalažu odredbe članova od 4. do 13. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i članovi od 3. do 6. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je i dostavljena Federalnom ministarstvu finansija u skladu s članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuka:

- **uspostaviti i implementirati sistem internih kontrola prema COSO modelu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.**

Interna revizija

Jedinica interne revizije sistematizovana je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, sa četiri predviđena radna mjesta od kojih su popunjena dva, načelnik Jedinice i stručni savjetnik – interni revizor. U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru FBiH⁸ u julu 2020. godine sačinjen je Strateški i Godišnji plan, na koje je ministar dao saglasnost, i Elaborat o procjeni rizika. Planom je predviđeno devet, a izvršeno je pet revizija i dvije ad hoc. Uspostavljena adekvatna komunikacija između Jedinice za internu reviziju, rukovodilaca institucija i organizacionih jedinica Ministarstva treba da unaprijedi poslovanje institucije i ostvarenje ciljeva osiguravajući sistematičan, discipliniran pristup ocjeni i poboljšanju efikasnosti upravljanja rizikom, kontrolama i procesima upravljanja.

Godišnji izvještaj o radu interne revizije za 2020. godinu ministar nije potpisao, a o tome je na osnovu zahtjeva obaviještena Centralna harmonizacijska jedinica Federalnog ministarstva finansija.

Preporuka:

- **Godišnji izvještaj o radu interne revizije sačiniti i dostaviti nadležnim institucijama, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.**

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 63/20

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16



5. POSLOVI IZ NADLEŽNOSTI MINISTARSTVA

Na osnovu člana 76. Zakona o cestovnom prijevozu FBiH⁹ i Odluke Vlade FBiH, dio poslova iz nadležnosti Ministarstva koji se odnose na rad stanica tehničkog pregleda prenesen je na tri privredna društva, Institut za privredni inženjering d.o.o. Zenica, „Centar motor“ d.o.o. Široki Brijeg i „Mervik“ d.o.o. Sarajevo. Raspored naknada za tehnički pregled vrši se u skladu s Jedinstvenim cjenovnikom usluga, preuzetim iz Pravilnika o tehničkim pregledima vozila¹⁰, između stanica tehničkog pregleda (90%), stručne institucije (8%) i budžeta entiteta/Brčko distrikta (2%), od čega budžetu FBiH ide 1% i budžetu kantona na čijem području se nalazi stanica tehničkog pregleda 1%. Raspodjela za stručne institucije vrši se na način da privrednom društvu Institut za privredni inženjering d.o.o. Zenica i „Centar motor“ d.o.o. Široki Brijeg pripada po 34,50% i „Merviku“ d.o.o. Sarajevo 31,00%. Prema podacima odgovornih osoba, po osnovu prenesenih ovlaštenja ove stručne institucije ukupno su fakturisale prema stanicama tehničkog pregleda u FBiH 4.309.863 KM, od toga 2.797.515 KM za obavljene tehničke preglede, a 1.512.348 KM za obavljene EKO testove (65% : 35%). Od ovih naknada na račun Budžeta FBiH uplaćeno je 538.063 KM, koliko je uplaćeno i na račune kantonalnih budžeta, srazmjerno broju vozila.

Odredbe Pravilnika o tehničkim pregledima vozila u vezi implementacije videonadzora i normativa stupile su na snagu 31. 12. 2020. godine, nakon čega je dopisom od 21. 1. 2021. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH godine obavijestilo Agenciju za identifikaciona dokumenta, evidenciju i razmjenu podataka BiH (IDEEA), entitetska ministarstva unutrašnjih poslova, kantonalna ministarstva unutrašnjih poslova, Policiju Brčko distrikta i Federalno ministarstvo prometa i komunikacija **da su ispunjeni svi uslovi za punu primjenu člana 73. Pravilnika o registraciji vozila**¹¹. Ovim članom utvrđeno je da nadležno tijelo u procesu registracije vozila **prihvata dokaz o tehničkoj ispravnosti vozila sa bilo koje stanice tehničkog pregleda vozila koja je uvezana u informacijski sistem**.

Na ovaj dopis reagovalo je Udruženje stanica tehničkih pregleda, putem Privredne komore FBiH, kao i Ministarstvo, navodeći da je implementiran samo manji dio odredbi Pravilnika o tehničkim pregledima vozila. Navedeno je, između ostalog, da ni u jednoj stanici tehničkog pregleda nije implementirano automatsko preuzimanje i pohranjivanje podataka u jedinstvenu bazu. Nije uspostavljen jedinstveni informacijski sistem. Jedinствена baza ne postoji, već postoje tri odvojena sistema koja zasebno dostavljaju podatke nadležnim institucijama. Ovo može imati za posljedicu da vozilo koje je u jednom entitetu označeno kao neispravno, zbog nemogućnosti uvida u bazu podataka, u drugom entitetu obavi tehnički pregled. Također, organi uprave nadležni za saobraćaj i unutrašnje poslove nemaju nadležnost u kontroli stanica tehničkog pregleda vozila entiteta u kojem nemaju nadležnost i sl. Stoga se predlaže da se preispita ocjena o ispunjenosti svih uslova za primjenu člana 73. Pravilnika o registraciji vozila i odgodu primjene do pune implementacije Pravilnika o tehničkom pregledu vozila. U vrijeme obavljanja konačne revizije Ministarstvo komunikacija i prometa BiH nije odgovorilo na dopise.

Pored cijene tehničkog pregleda, prilikom registracije motornih vozila u FBiH, na osnovu Pravilnika o ispitivanju ispušnih plinova motornih vozila (EKO test) u stanicama za tehnički pregled vozila¹², koji je federalni ministar donio u skladu s Evropskom direktivom, plaća se i cijena usluga ispitivanja ispušnih plinova motornih vozila, koja u odnosu na vrstu motora iznosi 22 KM, 32 KM i 36 KM s PDV-om. Raspodjela sredstava za EKO test vrši se na iste korisnike i u istom omjeru, kao i za tehnički pregled vozila, a propisom nije utvrđena posebna namjena utroška. Prema ovom Pravilniku, rezultat EKO testa nije imao uticaja na prolaznost vozila na tehničkom pregledu do 1. 1. 2020. godine, do kada je trajao prelazni period ispitivanja ispušnih plinova. Nakon ovog perioda test je eliminatoran. Tehnički pregled vozila ne može se završiti prije završenog ispitivanja EKO testa i izdavanja odgovarajućeg izvještaja u ispitivanju ispušnih plinova.

Obaveza ispitivanja ispušnih plinova nije utvrđena propisom u drugim dijelovima BiH, što utiče na povećanje cijene tehničkog pregleda vozila u FBiH.

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 28/06

¹⁰ „Sl. glasnik BiH“, br. 33/19, 29/20

¹¹ „Sl. glasnik BiH“, br. 69/09, 29/20

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 102/16



Imajući u vidu da je cijena tehničkog pregleda za putničko vozilo na cijelom području BiH 55 KM, a da je u FBiH cijena EKO testa za vozila sa dizel motorom 36 KM, uzimajući u obzir učešće cijene EKO testa u ukupnoj cijeni tehničkog pregleda vozila, te kupovnu moć i standard stanovništva, ne možemo potvrditi opravdanost i realnost visine cijene usluga za ispitivanje ispušnih plinova motornih vozila koja je utvrđena Pravilnikom o ispitivanju ispušnih plinova motornih vozila (EKO test) u stanicama za tehnički pregled vozila.

Preporuka:

- *preispitati opravdanost visine cijene utvrđene Pravilnikom o ispitivanju ispušnih plinova motornih vozila (EKO test) u stanicama za tehnički pregled vozila.*

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Ministarstvu su Budžetom FBiH za 2020. godinu odobrena sredstva u iznosu od 163.483.126 KM, a Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH umanjena su za 35.059.885 KM, te je odobreno 128.423.241 KM. Umanjenje se odnosi na kapitalne transfere (34.807.193 KM), bruto plaće i naknade troškove zaposlenih sa doprinosima (172.692 KM), izdatke za materijal i sitan inventar (70.000 KM) i izdatke za nabavku stalnih sredstava (10.000 KM). Zaključkom Vlade FBiH od 3. 4. 2020. godine Federalno ministarstvo finansija zaduženo je da započne proceduru izmjena i dopuna Budžeta, a budžetski korisnici da osiguraju uštede iz sredstava tekućih i kapitalnih transfera, rekonstrukcije i investicionog ulaganja, te otplate domaćeg pozajmljivanja, te da se sredstva preusmjere s ciljem osiguravanja interventnih sredstava kao pomoć privrednim subjektima za ublažavanje posljedica uzrokovanih pandemijom COVID-19. U navedene svrhe iz sredstava Ministarstva preusmjereno je 5.000.000 KM tekućih transfera.

Odlukom Vlade FBiH od 16. 10. 2020. godine Ministarstvu je iz Tekuće rezerve Vlade FBiH odobreno 20.000.000 KM u svrhu ublažavanja posljedica pandemije COVID-19 na poslovanje subjekata u prometno-komunikacijskoj djelatnosti, čime su tekući transferi Ministarstva povećani za 16.000.000 KM, a kapitalni za 4.000.000 KM. Također, u revidiranoj godini izvršeno je povećanje na poziciji 613900 – Ugovorene i druge posebne usluge (ugovori o djelu) za 46.000 KM po rješenjima Ministarstva finansija o unutrašnjoj preraspodjeli sredstava iz Budžeta FBiH za 2020. godinu, na osnovu Odluke Vlade FBiH¹³, a zbog nedovoljnog broja zaposlenih državnih službenika i namještenika.

Ministarstvo je donijelo godišnji i trogodišnji plan rada. Utvrdili smo da Godišnji plan rada za 2020. godinu ne proizilazi iz Trogodišnjeg plana rada za 2020-2022. godinu, kao i da nije usklađen s odobrenim Budžetom.

Godišnji izvještaj o radu Ministarstva za 2020. godinu dostavljen je u januaru 2021. godine Federalnom zavodu za programiranje razvoja. Izvještaj o radu nije dostavljen Generalnom sekretarijatu Vlade FBiH, što nije u skladu s Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Uz godišnje računovodstvene izvještaje sačinjena je Analiza iskaza kojom je obrazloženo izvršenje budžeta u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2020. godinu iskazani su neporezni prihodi u iznosu od 39.602.787 KM, koji se odnose na sredstva za izgradnju autocesta i brzih cesta (36.742.787 KM) i prihode po osnovu putničke takse (2.860.000 KM).

¹³ Zaključak V. broj: 1807/2017 od 27. 12. 2017. godine



S namjenskog Podračuna – Upravljanje razvojnim sredstvima za implementaciju sredstava namijenjenih za finansiranje kapitalnih infrastrukturnih projekata, otvorenog u okviru JRT-a, oprihodovano je 36.742.787 KM.

Prihodi po osnovu putničke takse naplaćuju se u skladu s Odlukom Vlade FBiH o putničkoj taksi – naknadi za razvoj i unapređenje avioprometa u Federaciji BiH¹⁴, u visini od 20 KM po odlazećem putniku sa Međunarodnog aerodroma Sarajevo. Ovi prihodi znatno su manji u odnosu na ostvarenje iz 2019. godine (11.585.826 KM) zbog pada prometa aviosaobraćaja izazvanog pandemijom COVID-19. Zbog smanjenog broja putnika u okolnostima izazvanim pandemijom, Vlada FBiH je 22. 10. 2020. godine donijela Odluku o putničkoj taksi – naknadi za razvoj i unapređenje avioprometa u Federaciji BiH¹⁵ kojom je utvrđeno da se važeća Odluka o putničkoj taksi neće primjenjivati do 31. 12. 2021. godine.

7.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2020. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 96.475.093 KM.

Strukturu rashoda i izdataka čine: kapitalni transferi u iznosu od 47.742.787 KM, tekući transferi u iznosu od 46.967.245 KM, plaće, naknade i doprinosi u iznosu od 1.463.589 KM i izdaci za materijal i usluge u iznosu od 301.472 KM.

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća sa 31. 12. 2020. godine iskazane su u iznosu 1.341.047 KM. Ukupno ostvarene naknade troškova zaposlenih iznose 189.934 KM, a odnose se na: naknade za ishranu u toku rada (78.462 KM), naknadu za prevoz na posao i sa posla (34.189 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (29.600 KM), regres za godišnji odmor (20.013 KM), naknadu za odvojeni život od porodice (18.250 KM), pomoć u slučaju bolesti (5.608 KM) i pomoć u slučaju smrti (3.812 KM).

Testiranjem obračuna i isplate plaća i naknada zaposlenika za januar i decembar 2020. godine nisu konstatovane nepravilnosti, te možemo potvrditi da se obračun i isplata plaća i naknada vrši u skladu sa zakonskim i drugim propisima i internim aktima.

Prema izjavama nadležnih osoba, u Ministarstvu je proveden postupak ocjenjivanja rada zaposlenika u 2020. godini, te su sačinjeni prijedlozi za ocjene koji su dostavljeni ministru na razmatranje. Međutim, federalni ministar nije donio rješenja o ocjeni rada zaposlenika u 2020. godini, iako je Zakonom o državnoj službi u FBiH¹⁶, Zakonom o namještenicima u organima državne službe FBiH¹⁷ i Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH¹⁸ definisano da se ocjenjivanje vrši u roku od 30 dana od isteka perioda ocjenjivanja.

Preporuka:

- **ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH i Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH.**

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 301.472 KM. Njihovu strukturu čine ugovorene i druge posebne usluge (193.099 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (35.546 KM), izdaci za usluge prevoza i goriva (21.148 KM), nabavka materijala i sitnog inventara (15.922 KM), izdaci za tekuće održavanje (13.414 KM), izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa (11.777 KM), putni troškovi (6.004 KM), izdaci za energiju (2.620 KM) i izdaci za unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine (1.942 KM).

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 8/05, 35/10, 61/12, 30/13 i 34/13

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 78/20

¹⁶ „Sl. novine FBiH“ br. 29/03, 23/04, 39/04, 54/04, 67/05, 8/06, 4/12, 99/15 i 9/17

¹⁷ „Sl. novine FBiH“ br. 49/05

¹⁸ „Sl. novine FBiH“ br. 30/20

U strukturi ugovorenih i drugih posebnih usluga najznačajniji su: izdaci za naknade članovima komisija za rad u radnim tijelima (neto 47.265 KM) i izdaci po osnovu ugovora o djelu (neto 54.034 KM).

Naknade članovima komisija za rad u radnim tijelima odnose se na isplate naknada članovima komisija koje je formirao ministar za obavljanje poslova u nadležnosti Ministarstva. S obzirom na to da su članovi komisija većinom zaposlenici Ministarstva, konstatovali smo da obračun i isplata naknada članovima komisija nisu imali tretman plaće, kako je to propisano odredbama Zakona o porezu na dohodak¹⁹. 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. stav 2. tačka 4. Zakona o porezu na dohodak i obračunavaju se u skladu sa članom 27. Zakona i članovima 16. i 21. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak²⁰, kao i odredbama člana 10. i 11. Zakona o doprinosima i članovima od 17. do 20. Pravilnika o načinu obračuna i uplate doprinosa.

Preporuka:

- **obračun poreza i doprinosa na naknade nastale po osnovu nesamostalne djelatnosti vršiti na način propisan Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.**

Izdaci po osnovu ugovora o djelu iskazani su u neto iznosu od 54.034 KM. Tokom 2020. godine Ministarstvo je zaključivalo ugovore o djelu na mjesečnom nivou za kontinuirano obavljanje poslova iz nadležnosti, kao što su: priprema materijala za sastanke i obaveze iz oblasti EU integracija; ažuriranje akata za ministra upućenih drugim tijelima u institucije vlasti FBiH; vođenje zapisnika sa sastanaka koji se održavaju kod ministra za poslove iz nadležnosti Ministarstva; poslovi rukovanja uređajima za kopiranje, umnožavanje, uvezivanje, skeniranje i štampanje materijala i dokumentacije neophodne za poslove iz nadležnosti; upravljanje službenim motornim vozilom; lektorisanje i drugo. **Ne možemo potvrditi opravdanost zaključivanja ugovora o djelu za poslove koji nisu jednokratni i za obavljanje tačno određenog posla, djela, već za kontinuirano obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva.**

Preporuka:

- **za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji angažovanje izvršilaca vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH.**

7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi realizovani su u iznosu od 46.967.245 KM, što predstavlja 49% ukupnih rashoda i izdataka. Strukturu tekućih transfera čine: transferi JP „Željeznice FBiH“ d.o.o Sarajevo u iznosu od 28.000.000 KM, finansijska pomoć u okolnostima pandemije COVID-19 od 16.000.000 KM (posebno obrađeno u dijelu 7.1.2.5 Izvještaja), transferi za unapređenje avioprometa u Federaciji BiH (2.860.000 KM) i drugi tekući rashodi – izdaci za izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju (107.245 KM).

Transferi željeznicama FBiH odobreni su JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo na osnovu odluka Vlade FBiH od 6. 2. 2020. godine o usvajanju Programa utroška sredstava transfera željeznicama FBiH za provođenje Zakona o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja²¹ (22.000.000 KM) i Programa utroška sredstava transfera za izmirenje obaveza po Zakonu o finansijskoj konsolidaciji JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo (6.000.000 KM).

Transfer željeznicama FBiH za provođenje Zakona o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja Ministarstvo je, prema budžetskim instrukcijama broj 1, planiralo u iznosu od 68.234.359 KM, nakon čega je, poštujući gornju granicu rashoda koju je utvrdilo Federalno ministarstvo finansija, za navedene namjene planirano i odobreno 22.000.000 KM. JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo u decembru 2019. godine utvrdile su Prijedlog plana poslovanja za 2020. godinu, koji je Vlada FBiH odobrila Odlukom od 6. 3. 2020. godine. Troškovi željezničke infrastrukture Planom su predviđeni u iznosu od 63.234.363 KM.

¹⁹ „Sl. novine FBiH“ br. 10/08, 09/10, 44/11, 07/13 i 65/13

²⁰ „Sl. novine FBiH“ br. 67/08, 4/10, 86/10, 10/11, 53/11, 20/12, 27/13, 71/13, 90/13, 45/14, 52/16, 59/16, 38/17, 03/18, 30/18 i 21/20

²¹ „Sl. novine FBiH“, br. 57/03



Zakonom o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja propisano je da se planiranje finansijskih sredstava za finansiranje željezničke infrastrukture utvrđuje godišnjim i petogodišnjim planovima. Godišnje i petogodišnje planove JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu: Željeznice FBiH), na prijedlog Vlade FBiH, odobrava Parlament FBiH. Također je utvrđeno da će se finansiranje održavanja željezničke infrastrukture FBiH vršiti iz Budžeta FBiH, a da za obavljanje i finansiranje poslova održavanja željezničke infrastrukture Ministarstvo, u ime Federacije BiH, sa navedenim preduzećem zaključuje godišnji ugovor. Osnov za utvrđivanje elemenata u ugovoru su godišnji i petogodišnji planovi. **Plan finansijskih sredstava za finansiranje željezničke infrastrukture za period 2020–2024. godine nije sačinjen.** Iako je u članu 2. Zakona utvrđeno da će se finansiranje željezničke infrastrukture vršiti iz subvencija koje će dodjeljivati Federacija BiH, ističemo da se već dugi niz godina u Budžetu FBiH osiguravaju sredstva u značajno manjem iznosu (cca 20.000.000 KM) u odnosu na sredstva predviđena godišnjim i petogodišnjim planovima preduzeća (cca 60.000.000 KM). Napominjemo da na Prijedlog odluke o davanju saglasnosti na Plan finansijskih sredstava za namjenu finansiranja željezničke infrastrukture za period 2019–2023. godine Federalno ministarstvo finansija nije dalo saglasnost u smislu uticaja na Budžet FBiH, s obzirom na to da su tražena veća sredstva nego što je planirano Dokumentom okvirnog budžeta za period 2019–2021. godine, niti je Vlada FBiH dala saglasnost za usvajanje ovog Plana.

Raspodjela sredstava transfera željeznicama FBiH za provođenje Zakona o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja izvršena je u skladu s Programom utroška sredstava za finansiranje održavanja željezničke infrastrukture (19.700.000 KM), sufinansiranje obavljanja usluga željezničkog putničkog saobraćaja (2.200.000 KM) i sufinansiranje obavljanja usluga željezničkog kombinovanog saobraćaja (100.000 KM). Na osnovu predradova iz Plana poslovanja za 2020. godinu i srednjoročnog plana razvoja željeznica FBiH za period od 2018. do 2020. godine Ministarstvo i JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo zaključili su Ugovor o obavljanju i finansiranju poslova održavanja željezničke infrastrukture 24. 2. 2020. godine na iznos od 19.700.000 KM. Ugovor o sufinansiranju obavljanja usluga željezničkog putničkog i kombinovanog saobraćaja zaključen je 24. 4. 2020. godine, na putnim pravcima od interesa za Federaciju BiH, koji je utvrđen Odlukom Vlade FBiH od 9. 4. 2020. godine. Sredstva transfera se JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo prenose mjesečno na osnovu ispostavljenih faktura, u jednakim iznosima.

Ministar je 6. 4. 2020. godine imenovao radnu grupu koja je dužna izvršiti nadzor nad provođenjem navedenih ugovora o finansiranju/sufinansiranju u roku od 30 radnih dana. Provođenje nadzora je u toku, a prema prezentiranom Izvještaju o izvršenom finansiranju održavanja željezničke infrastrukture, u 2020. godini realizovano je 27.576.035 KM, što je 44% od ukupne vrijednosti ugovorenih radova (63.234.363 KM), a 40% više u odnosu na Budžetom odobrena sredstva (19.700.000 KM).

JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo su u aprilu 2020. godine Ministarstvu dostavile konačnu situaciju izvršenih radova i izvještaj o izvršenom finansiranju u održavanje željezničke infrastrukture za 2019. godinu. Namjenski utrošak sredstava ovog transfera odobrenog za 2019. godinu potvrdili su Ministarstvo, radna grupa imenovana za nadzor i Vlada FBiH. Iz prezentirane dokumentacije utvrdili smo da ukupna vrijednost ugovorenih poslova na održavanju željezničke infrastrukture za 2019. godinu iznosi 62.161.300 KM, od čega je u 2019. godini realizovano 32.202.504 KM, a iz sredstava Budžeta FBiH za 2019. godinu odobreno samo 19.300.000 KM.

U skladu s članom 6. Zakona o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja, finansiranje održavanja željezničke infrastrukture u cjelini osigurava Federacija BiH. Također, obavljanje usluga željezničkog putničkog saobraćaja, željezničkog kombinovanog saobraćaja, vanrednih usluga u prevozu roba, sufinansirat će Federacija BiH i kantoni po iskazanom interesu Federacije BiH, odnosno kantona.

Preporuka:

- **poduzeti aktivnosti prema JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo na izradi petogodišnjeg plana finansijskih sredstava koji je, uz Godišnji plan poslovanja, osnov za utvrđivanje elemenata vezanih za obavljanje i finansiranje poslova održavanja željezničke infrastrukture.**



Transfer za provođenje Zakona o finansijskoj konsolidaciji JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo iskazan je u iznosu od 6.000.000 KM. U cilju izmirenja obaveza za porezni period od 2008. do 2012. godine, Vlada FBiH usvojila je Program utroška sredstava transfera. Planirano je 6.000.000 KM, od čega 4.400.000 KM za izmirenje obaveza prema Federalnom zavodu za penzijsko i invalidsko osiguranje i 1.600.000 KM za obaveze prema Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH. JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo u februaru 2020. godine obavijestile su Ministarstvo o izmirenim obavezama i prezentirale dokumentaciju o izvršenim uplatama. One su u obavezi da za iznos odobrenih sredstava povećaju učešće državnog kapitala i o tome informišu Ministarstvo. Prema prezentiranoj informaciji, JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo izvršile su potrebno knjigovodstveno evidentiranje, ali promjene na kapitalu još uvijek nisu upisane u sudski registar.

Transferi za unapređenje avioprometa u Federaciji BiH iskazani su u iznosu od 2.860.000 KM i odnose se na transfere JP „Međunarodna zračna luka Aerodrom Mostar“ d.o.o. (u daljem tekstu: Aerodrom Mostar²²) (930.000 KM), JP „Međunarodni Aerodrom Tuzla“ d.o.o. (u daljem tekstu: Aerodrom Tuzla²³) (930.000 KM), JP „Međunarodni Aerodrom Sarajevo“ d.o.o. (u daljem tekstu: Aerodrom Sarajevo) (700.000 KM) i JP „Aerodrom Bihać“ d.o.o. (u daljem tekstu: Aerodrom Bihać) (300.000 KM).

Sredstva su aerodromima odobrena na osnovu odluka Vlade FBiH od 2. 7. 2020. godine o usvajanju programa utroška sredstava tekućih transfera. Programima utroška sredstava nisu utvrđeni način i rokovi izvještavanja, kako je to propisano članom 37. stav 2. Zakona o izvršavanju Budžeta u FBiH za 2020. godinu. Aerodromi Sarajevo, Tuzla i Bihać su Ministarstvu dostavili plan utroška sredstava, sa tačno utvrđenim vrstama troška za sufinansiranje i iznosima naznačenim za svaku pojedinu stavku, dok je Aerodrom Mostar iskazao samo ukupan iznos, ali ne i iznose po pojedinim stavkama. Zaključenim ugovorima o prenosu odobrenih sredstava za 2020. godinu Ministarstvo je utvrdilo namjenu sredstava i obavezu dostavljanja kvartalnih i konačnog izvještaja o utrošku dodijeljenih sredstava. Utvrđena je obaveza dostavljanja konačnog izvještaja do 28. 2. 2021. godine, sa odlukom Nadzornog odbora o njegovom usvajanju. Također, ugovoreno je da će aerodromi, u roku od tri mjeseca od dana podnošenja Zahtjeva za povrat sredstava, izvršiti povrat nenamjenski utrošenih, odnosno povrat neutrošenog dijela sredstava u Budžet FBiH.

Iz prezentiranih izvještaja o utrošku sredstava konstatovali smo da su Aerodrom Sarajevo, Aerodrom Tuzla i Aerodrom Mostar u cijelosti opravdali odobrena sredstva. Aerodrom Bihać opravdao je samo 30.371 KM i obavijestio Ministarstvo da ostatak neutrošenih sredstava planira realizovati u toku 2021. godine.

Ministarstvo je u toku revidirane godine Federalnom pravobranilaštvu dostavljalo dokazni materijal o stanju nenamjenski utrošenih sredstava Aerodroma Mostar i poduzimalo mjere na povratu neutrošenih i nenamjenski utrošenih sredstava, te upućivalo zahtjeve za povrat sredstava od Aerodroma Mostar i Aerodroma Tuzla. To je u augustu 2020. godine rezultiralo zaključenjem sporazuma o obročnoj otplati duga. Utvrđena je obaveza tromjesečne otplate jednakih iznosa duga počevši od juna 2021. do septembra 2022. godine. Predmet Sporazuma Aerodroma Tuzla su obaveze po osnovu nenamjenski utrošenih sredstava iz 2018. i 2019. godine u iznosu od 1.000.000 KM, a Aerodroma Mostar su neutrošena i nenamjenski utrošena sredstva za 2017. i 2019. godinu u iznosu 151.180 KM.

7.1.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi realizovani su u iznosu od 47.742.787 KM i čine 49% ukupnih rashoda i izdataka. Njihovu strukturu čine: transferi za izgradnju autocesta i brzih cesta u iznosu od 43.742.787 KM i finansijska pomoć u okolnostima pandemije COVID-19 od 4.000.000 KM (posebno obrađeno u dijelu 7.1.2.5 Izvještaja).

²² Zračna luka Aerodrom Mostar – osnivači i vlasnici su Grad Mostar s učešćem od 88,59% i Zračna luka Zagreb s učešćem od 11,41%.

²³ Aerodrom Tuzla – osnivač i 100% vlasnik preduzeća je Tuzlanski kanton.



Transferi za izgradnju autocesta i brzih cesta realizovani su na osnovu Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava „Kapitalni transfer javnim preduzećima“ i Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava „Kapitalni transfer drugim nivoima vlasti“, koje je Vlada FBiH donijela 28. 2. 2020. godine. **Planirana su sredstva u iznosu od 95.400.000 KM, a realizovano je 43.742.787 KM (46%).**

Program utroška sredstava „Kapitalni transfer javnim preduzećima“ usvojen je u iznosu od 100.000.000 KM i u junu 2020. godine umanjen na 85.400.000 KM. Za implementaciju pet projekata ukupne vrijednosti od 43.500.000 KM određeno je Javno preduzeće Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo (Izgradnja brze ceste Lašva – Nević-polje – prolaz kroz poslovnu zonu Vitez (10.000.000 KM); Izgradnja južne obilaznice Mostara (2.000.000 KM); Projekat izgradnje i rješavanja spoja magistralnih cesta M6.1 i M17, te sanacija i rekonstrukcija magistralnih cesta u Gradu Mostaru (13.000.000 KM); Poddionica Šićki Brod – Đurđevik na trasi ceste Tuzla – Sarajevo (12.500.000 KM); Izgradnja gradskog autoputa u Sarajevu, dionica Stup – Buća Potok (6.000.000 KM)). JP Autoceste FBiH d.o.o. Mostar određene su kao implementator dva projekta u vrijednosti od 41.900.000 KM (Izgradnja brze ceste Lašva – Nević-polje (12.000.000 KM) i Izgradnja brze ceste Prača – Goražde, lot 1 tunel Hranjen – faza 1 (29.900.000 KM)).

Program utroška sredstava „Kapitalni transfer drugim nivoima vlasti“ usvojen je u iznosu od 15.000.000 KM, a izmjenama je planirano 10.000.000 KM za izgradnju i rekonstrukciju 1. transverzale. Implementator ovog projekta je Direkcija za puteve Kantona Sarajevo.

Ministarstvo je u martu 2020. godine s implementatorima projekata zaključilo ugovore. Oni su dužni pripremiti investiciono-tehničku dokumentaciju, pribaviti potrebne dozvole i saglasnosti za realizaciju projekata, provesti postupak eksproprijacije i postupak izbora izvođača radova i konsultanta za nadzor nad izvođenjem radova, te ugovoriti poslove izvođenja radova i usluga nadzora. Implementatori uz zahtjev za isplatu sredstava Ministarstvu dostavljaju kopije zaključenih ugovora za izvođenje radova i usluge nadzora, ovjerene privremene situacije i izvještaj nadzora.

U zavisnosti od realizacije projekata, Ministarstvo je od ukupno iskazanih transfera za izgradnju autocesta i brzih cesta u iznosu od 43.742.787 KM doznačilo sredstva implementatorima kako slijedi: Javnom preduzeću „Autoceste FBiH“ d.o.o. Mostar iznos od 40.260.587 KM (96% od Programom odobrenih sredstava); Direkciji za puteve Kantona Sarajevo iznos od 1.853.605 KM (19% od Programom odobrenih sredstava); Javnom preduzeću Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo iznos od 1.628.595 KM (4% od Programom odobrenih sredstava).

Iz prezentirane dokumentacije konstatovali smo da je Izgradnja brze ceste Lašva – Nević-polje kandidovani projekat za koji je Vlada FBiH u 2020. godini planirala pokrenuti postupak ugovaranja kreditnih sredstava ili izdavanja garancija. Proveden je postupak javne nabavke za izvođenje radova i obavljanje usluge nadzora, ali ovi postupci još nisu okončani i za njih nisu zaključeni ugovori.

Za projekat Izgradnja južne obilaznice Mostara u toku godine realizovano je samo 198.063 KM po osnovu izvršenih usluga nadzora, ali implementator, JP „Ceste FBiH“ d.o.o. Sarajevo, nije dao detaljno obrazloženje odstupanja od planiranih sredstava.

Za projekat Izgradnja i rješavanje spoja magistralnih cesta M6.1 i M17, te sanacija i rekonstrukcija magistralnih cesta u Gradu Mostaru, iskazana je realizacija u iznosu od 1.489.450 KM, od planiranih 13.000.000 KM. JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo nije dalo detaljno obrazloženje odstupanja od planiranih sredstava koje je značajno, nego je samo za određene ceste ili dijelove cesta navedeno da je projektovanje u toku, kao i Sporazum s Gradom i Ministarstvom.

Za projekat Izgradnja gradskog autoputa u Sarajevu, dionica Stup-Buća Potok ugovor je zaključen krajem oktobra 2020. godine, a za projekat Poddionica Šićki Brod – Đurđevik na trasi ceste Tuzla – Sarajevo u toku je javna nabavka usluga i žalbeni postupak na tendersku dokumentaciju.

Ministarstvo je Program utroška sredstava sačinilo na osnovu prijedloga koje su dostavili implementatori projekata, odnosno upravitelji cesta u čijoj nadležnosti je upravljanje, izgradnja i sanacija cesta. Međutim, Ministarstvo nije vodilo računa o spremnosti projekata za realizaciju.

Shodno navedenom, većina projekata koja je obuhvaćena ovim kapitalnim transferima nije bila spremna za realizaciju, što je konstatovano i prethodnih godina, niti su iskorištena planirana raspoloživa sredstva koja su obezbijedena za izgradnju autocesta i brzih cesta na posebnom podračunu u okviru JRT-a. Također, ovi projekti nisu na listi projekata u implementaciji u Programu javnih investicija FBiH za period 2020–2022. godine.

Preporuka:

- *planiranje kapitalnog transfera za izgradnju autocesta i brzih cesta vršiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, na osnovu relevantne dokumentacije i samo za projekte spremne za realizaciju.*

7.1.3 Tekuća rezerva Vlade FBiH – Finansijska pomoć poslovnim subjektima prometno-komunikacijskog sektora u okolnostima pandemije COVID-19

Dodjela finansijske pomoći poslovnim subjektima prometno-komunikacijskog sektora u okolnostima pandemije COVID-19 izvršena je iz sredstava Tekuće rezerve Vlade FBiH u iznosu od 20.000.000 KM, koliko je i utvrđeno Uredbom o interventnim mjerama za podršku ugroženim sektorima privrede FBiH u okolnostima pandemije COVID-19²⁴ (u daljem tekstu: Uredba).

Uredbom su uređeni uslovi za ostvarivanje finansijske pomoći ugroženim sektorima privrede FBiH u okolnostima pandemije COVID-19, način osiguranja finansijskih sredstava za dodjelu finansijske pomoći, namjena i postupak dodjele finansijske pomoći, kriteriji za dodjelu, korisnici finansijske pomoći kao i nadzor i način izvještavanja. Ugroženi sektori privrede FBiH obuhvaćeni Uredbom su turističko-ugostiteljski sektor, sektor prometa i komunikacija, sektor poljoprivrede i prehrambene industrije i izvozna privredna društva. Utvrđeni su opći i specifični kriterij za svaki sektor u okviru resornih ministarstava.

Ministarstvo je u septembru 2020. godine Vladi FBiH dostavilo Informaciju o posljedicama djelovanja pandemije COVID-19 na oblast cestovnog i željezničkog prevoza putnika i roba i rada aerodroma u FBiH, s prijedlogom mjera za ublažavanje posljedica uzrokovanih pojavom pandemije, od kojih izdvajamo: finansiranje naknade auto-dan (cca 3.000 KM/mjesečno po jednom autobusu); finansiranje neto minimalnih plaća, doprinosa na plaću; sufinansiranje režijskih troškova poslovanja. Prijedlog je da se raspodjela sredstava izvrši prema procentualnom učešću u ukupno ostvarenom oporezivom prometu svih prijavljenih korisnika za datu šifru djelatnosti. Ministarstvo je za raspodjelu sredstava predložilo 20.000.000 KM. Međutim, Vlada FBiH nije prihvatila sve predložene mjere, posebno u dijelu pravdanja sredstava, nego je Uredbu donijela na prijedlog Ureda premijera FBiH, sa usvojenim jedinstvenim kriterijima za dodjelu sredstava za veći dio ugroženih sektora privrede FBiH.

Shodno odredbama Uredbe, korisnik finansijske pomoći u prometno-komunikacijskom sektoru je je privredno društvo ili fizičko lice koje samostalno obavlja registrovanu djelatnost u sektoru cestovnog javnog prevoza putnika u FBiH, sa propisanim šiframa djelatnosti.

Utvrđeni kriteriji za dodjelu finansijske pomoći su: „procentualno učešće korisnika u ukupno ostvarenom oporezivom prometu iz djelatnosti prevoza putnika svih prijavljenih korisnika finansijske pomoći koji ispunjavaju uslove iz ove uredbe uz učešće ovog kriterija u raspodjeli sredstava u iznosu od 60%“ i „procentualno učešće broja zaposlenih iz djelatnosti prevoza putnika kod korisnika na dan 30. 9. 2020. godine u odnosu na ukupan broj zaposlenih kod prijavljenih korisnika koji ispunjavaju uslove iz ove uredbe na dan 30. 9. 2020. godine uz učešće ovog kriterija u raspodjeli sredstava u iznosu od 40%.“

Maksimalan iznos finansijske pomoći koji se može dodijeliti jednom korisniku je 700.000 KM. Također, utvrđeno je da korisnici finansijske pomoći ne mogu smanjivati broj radnika u periodu do 31. 12. 2020. godine u odnosu na broj zaposlenih na 30. 9. 2020. godine.

²⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 74/20 i 21/21



Obaveza Ministarstva utvrđena Uredbom je da formira komisiju koja će provesti javni poziv, ocijeni formalnopravnu ispunjenost uslova, izvrši bodovanje po uspostavljenim kriterijima, predloži visinu sredstava, izvrši kontrolu namjenskog utroška sredstava, pridržava se Smjernica o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH kod raspodjele i doznačavanja sredstava krajnjim korisnicima u roku utvrđenim Uredbom.

Javni poziv za podnošenje prijave za dodjelu finansijske pomoći poslovnim subjektima prometno-komunikacijskog sektora u okolnostima pandemije COVID-19 objavljen je 22. 10. 2020. godine, nakon čega su komisije Ministarstva izvršile ocjenu i selekciju pristiglih zahtjeva. Konstatovali smo da je Ministarstvo prilikom ocjene i bodovanja pristiglih zahtjeva ispoštovalo odredbe Uredbe o interventnim mjerama za podršku ugroženim sektorima privrede FBiH u okolnostima pandemije COVID-19.

Također, Ministarstvo je na internet-stranici objavilo odluku o dodjeli finansijske pomoći za subvencioniranje privatnih preduzeća i listu korisnika finansijske pomoći sa iznosom dodijeljenih sredstava, kako je to propisano članom 23. i članom 39. Uredbe.

Odluku o dodjeli sredstava subjektima u prometno-komunikacijskom sektoru u iznosu od 20.000.000 KM na ime finansijske pomoći u okolnostima pandemije COVID-19 donijela je Vlada FBiH 16. 10. 2020. godine. Sredstva finansijske pomoći dodijeljena su za subvencioniranje privatnih preduzeća i preduzetnika sa šifrom djelatnosti koja se odnosi na gradski i prigradski kopneni prevoz putnika, ostali kopneni prevoz putnika i uslužne djelatnosti u vezi s kopnenim prevozom (10.000.000 KM), zatim subvencije javnim preduzećima (6.000.000 KM) i kapitalni transferi javnim preduzećima (4.000.000 KM).

Za subvencije privatnim preduzećima u iznosu od 10.000.000 KM Uredbom je utvrđen kriterij, dok su za ostalih 10.000.000 KM unaprijed utvrđeni korisnici sredstava i iznos po korisniku na osnovu pojedinačnih odluka Vlade FBiH o dodjeli sredstava na ime finansijske pomoći u okolnostima pandemije COVID-19, i to tekućim transferima 6.000.000 KM (JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo 3.000.000 KM, Aerodrom Mostar 1.000.000 KM, Aerodrom Tuzla 800.000 KM, JP „BH pošta“ 600.000 KM, JP Hrvatska pošta 400.000 KM, JP Aerodrom Sarajevo 200.000 KM) i kapitalnim transferima 4.000.000 KM (Aerodrom Sarajevo 3.300.000 KM, Aerodrom Bihać 500.000 KM, Aerodrom Tuzla 200.000 KM).

Uredbom je definisan opći cilj dodjele finansijske pomoći (očuvanje radnih mjesta, osiguranje podrške likvidnosti najugroženijim sektorima, te osiguranje hitno potrebne podrške i održavanje konkurentnosti u izvozno orijentiranim sektorima za prevladavanje vanrednih okolnosti koje je izazvala pandemija COVID-19) **i posebni ciljevi** (podrška započetim infrastrukturnim projektima modernizacije aerodroma i podrška održavanju i poboljšanju likvidnosti u sektoru javnog cestovnog prevoza putnika). **Konstatovali smo da nije uzeto u razmatranje stanje zaposlenih i smanjenje radnih mjesta u finansiranim djelatnostima u odnosu na prethodnu godinu. Prema raspoloživim podacima Porezne uprave FBiH, broj zaposlenih na 30. 9. 2020. godine, koji je bio jedan od kriterija za dodjelu finansijske pomoći, u odnosu na isti period prethodne godine kod većeg broja korisnika značajno je smanjen („Globtour“ d.o.o. smanjio je broj zaposlenih za 130, „Centrotrans-Eurolines“ d.d. smanjio je broj zaposlenih za 80, „Bosnaexpres“ d.d. za 33, „Kantić Touristik“ d.o.o. za 32, „Prevoz putnika“ d.o.o. za 29). Manji broj korisnika je u posmatranom periodu zadržao isti broj zaposlenih ili je ostvario povećanje broja radnika.**

Slijedom navedenog, ne možemo potvrditi da je raspodjelom sredstava u skladu s kriterijima utvrđenim Uredbom postignut opći cilj dodjele finansijske pomoći, utvrđen u članu 3. Uredbe, a koji se prvenstveno odnosi na očuvanje radnih mjesta. Konstatovali smo da se nije vodilo računa o smanjenju broja zaposlenih, jer je od početka proglašenja stanja nesreće do 30. 9. 2020. godine već došlo do značajnog smanjenja broja zaposlenih u pravnim licima kojima su dodijeljena sredstva, a da to nije obuhvaćeno Uredbom. Utvrđenim kriterijima za dodjelu sredstava data je prednost oporezivom prometu u odnosu na broj zaposlenih, čime je omogućeno da se značajna sredstva dodijele i korisnicima s jednim zaposlenim. Usvojenim mjerama nisu obuhvaćene djelatnosti, odnosno privredni subjekti kojima je Krizni štab zabranio rad ili ograničio radno vrijeme.



Ugovaranje, nadzor i izvještavanje, koji su regulisani članovima od 37 do 39 Uredbe, Ured za reviziju institucija u FBiH izvršit će u narednom periodu.

U prilogu Izvještaja dat je Pregled korisnika finansijske pomoći u okolnostima pandemije COVID-19, sa iznosima dodijeljenih sredstava iznad 10.000 KM i uporednim pokazateljima o broju zaposlenih.

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Kratkoročna potraživanja i razgraničenja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 9.163.680 KM.

Potraživanja od pravnih lica iskazana u iznosu od 375.229 KM odnose se na potraživanja po osnovu putničke takse od avioprevoznika u inostranstvu (255.979 KM), avioprevoznika u zemlji (95.300 KM) i za isporučene usluge preuzete od Federalne direkcije za civilnu avijaciju (23.950 KM).

Ostala potraživanja u iznosu od 8.788.451 KM odnose se na sumnjiva i sporna (8.782.397 KM) i potraživanja za bolovanje preko 42 dana od Zavoda za zdravstveno osiguranje (6.054 KM). **Sumnjiva i sporna** obuhvataju: potraživanja prema avioprevoznicima na osnovu Odluke o putničkoj taksi – naknadi za razvoj i unapređenje avioprometa u Federaciji BiH u iznosu od 4.682.117 KM, potraživanja od općina na osnovu nepravosnažnih sudskih presuda u vezi povrata sredstava iz 2008. godine u iznosu od 265.280 KM i potraživanja od preduzeća „Željeznice FBiH“ u iznosu od 3.835.000 KM koja se odnose na pozajmicu za izmirenja obaveza za PDV po osnovu odluka o odobravanju izdvajanja sredstava iz Budžeta FBiH za 2010. i 2011. godinu Ministarstvu (2010. godina 1.700.000 KM i 2011. godina 2.135.000 KM). Na kraju obračunskog perioda Ministarstvo je preknjižilo na sumnjiva i sporna sva potraživanja starija od šest mjeseci koja se odnose na potraživanja po osnovu putničke takse od avioprevoznika u inostranstvu (1.006.121 KM) i avioprevoznika u zemlji (402.613 KM). S obzirom na tešku situaciju u kojoj su se našli avioprevoznici u revidiranoj godini, nije bilo posebnih aktivnosti po pitanju naplate potraživanja.

Na poziciji kratkoročnih razgraničenja, na osnovu instrukcije Federalnog ministarstva finansija, evidentiran je iznos od 726.813 KM, koji se odnosi pravosnažne sudske presude iz radnih odnosa.

Preporuka:

- *poduzeti sve zakonom propisane radnje na naplati potraživanja i povratu pozajmica datih JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo.*

7.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Ministarstva na 31. 12. 2020. godine iskazana su stalna sredstva u iznosu od 40.138.206 KM, od čega se 4.872.170 KM odnosi na sadašnju vrijednost stalnih sredstava (nabavna vrijednost 68.289.296 KM i ispravka vrijednosti stalnih sredstava 63.417.126 KM), a 35.266.036 KM na dugoročne plasmane.

Strukturu stalnih sredstva čine ona preuzeta od Federalne direkcije za civilnu avijaciju sadašnje vrijednosti od 4.579.051 KM, koja su od 30. 12. 2014. godine knjigovodstveno evidentirana kod Ministarstva, a po Sporazumu iz 2013. godine, odnosno po Ugovoru o korištenju iz 2015. godine data su na korištenje Agenciji za pružanje usluga u zračnoj plovidbi BiH, i sredstva koje koristi Ministarstvo sadašnje vrijednosti od 293.117 KM.

Ministar je donio Rješenje o rashodu stalnih sredstava koja se nalaze na korištenju kod Agencije BHANSA ukupne nabavne vrijednosti od 1.316.228 KM, a po osnovu prijedloga za rashod iz ranijeg perioda. Na 31. 12. 2020. godine izvršeno je preknjižavanje nabavne vrijednosti stalnih materijalnih sredstava (1.315.332 KM) sa kategorije stalnih sredstava na kategoriju oprema stalno van upotrebe.

U toku 2020. godine nije bilo nabavki stalnih sredstava.

Iskazana nabavna vrijednost **studija izvodljivosti, projektnih priprema i projektovanja** je 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 od 432.187 KM i sadašnje vrijednost od 0 KM. Implementacija tog projekta nije realizovana jer je Općinsko vijeće u maju 2008. godine obavijestilo Ministarstvo da ga ne prihvata.

Ministarstvo je u 2013. godini sačinilo Informaciju o utrošku sredstava i stepenu implementacije navedenog projekta i uputilo je Vladi FBiH sa predloženim zaključcima. Vlada FBiH je Zaključkom²⁵ iz 2013. godine prihvatila informaciju i **Projekat izgradnje pristana i gradske marine u Neumu iz 2007. i 2008. godine ocijenila kao nepotpun jer se pri izradi glavnog projekta 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, uprkos inicijativi koju je ministar pokrenuo u 2013. godini s ciljem realizacije ovog projekta na istoj ili drugoj lokaciji u Neumu. Također, u Zaključku je utvrđeno da Idejno rješenje, Glavni projekat i Revizija glavnih projekata ostaju vlasništvo Federacije BiH kao osnovno sredstvo u vidu prava do daljnjeg.

Tokom 2020. godine nisu preduzete nikakve aktivnosti radi ispunjenja uslova, dobivanja saglasnosti lokalne zajednice i postupanja po Zaključku Vlade FBiH iz 2013. godine.

Na poziciji Dugoročni plasmani iskazan je iznos od 35.266.036 KM, koji se odnosi se na učešće Vlade FBiH u osnovnom kapitalu JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu: BH Airlines). Evidentiranje udjela u Ministarstvu izvršeno je na osnovu odluka Vlade FBiH za doznačena sredstva iz Budžeta, zaključno sa 2012. godinom. Međutim, prema raspoloživim i u registar upisanim podacima iz aktuelnog izvoda iz sudskog registra Općinskog suda u Sarajevu na 15. 1. 2016. godine, jedini osnivač bila je Federacija BiH, sa 100%-tnim udjelom osnivača i ugovorenim (upisanim) i uplaćenim kapitalom u iznosu od 18.773.273 KM.

Za preostali iznos udjela Vlade FBiH u osnovnom kapitalu BH Airlinesa u iznosu od 16.492.763 KM, koji je evidentiran u poslovnim knjigama Ministarstva, nije istovremeno izvršeno povećanje udjela upisom u registar kod nadležnog suda, kako je propisano Zakonom o registraciji poslovnih subjekata u FBiH. S obzirom na to da je u 2016. godini pokrenut stečaj u BH Airlinesu zbog gubitka koji u značajnom dijelu premašuje ukupni kapital, izvjesno je kako od iskazanih dugoročnih plasmana nema, niti će biti ekonomskih koristi, te da dugoročni plasmani nisu realno iskazani. Kada je u pitanju rješavanje statusa navedenog udjela u toku 2020. godine, Ministarstvo nije poduzelo nikakve aktivnosti.

Preporuke:

- *riješiti status izvršenih ulaganja i implementacije projekta izgradnje pristana i gradske marine u Neumu i odgovornosti nadležnih osoba za nju.*

7.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 146.333.717 KM.

Kratkoročne tekuće obaveze iskazane su u iznosu od 25.142.788 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 284%. U okviru ostalih kratkoročnih obaveza, na osnovu instrukcije Federalnog ministarstva finansija, evidentiran je iznos od 737.571 KM, koji se odnosi pravosnažne sudske presude iz radnog odnosa za zaposlenike.

Obaveze prema zaposlenima iskazane su u iznosu od 127.954 KM, a odnose se na obaveze prema zaposlenima za decembar 2020. godine.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 121.062.975 KM, od čega se 111.905.349 KM odnosi na razgraničene prihode sa podračuna (98.227.122 KM za izgradnju autoputeva i brzih cesta, 13.677.876 KM od aviotakse i 351 KM od GSM licence). Iznos od 9.157.626 KM odnosi se na ostale razgraničene prihode (po odlukama o izdvajanju sredstava iz Budžeta za 2010. godinu 1.700.000 KM i 2.135.000 KM za 2011. godinu, 5.033.396 KM na osnovu Odluke o putničkoj taksi – naknadi za razvoj i unapređenje avioprometa u FBiH, 265.280 KM na osnovu nepravosnažnih sudskih presuda vezano za povrat sredstava odobrenih budžetom za 2008. godinu i 23.950 KM na osnovu preuzetih potraživanja od Federalne agencije za civilno zrakoplovstvo).

²⁵ Zaključak V. broj: 1265 od 31. 10. 2013. godine

7.2.4 Popis sredstava i obaveza

Rješenjem ministra od 14. 12. 2020. godine imenovane su dvije komisije za provođenje redovnog godišnjeg popisa sa stanjem na 31. 12. 2020. godine: Komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara i Komisija za popis neizmirenih obaveza, potraživanja, razgraničenja i neizmirenih sudskih odluka. Elaborat o redovnom godišnjem popisu i izvještaji komisija o obavljenom popisu predati su ministru 12. 2. 2021. na razmatranje, a ministar je istog dana donio Odluku o usvajanju Izvještaja o provedenom redovnom godišnjem popisu stalnih sredstava i sitnog inventara i Izvještaja o provedenom redovnom godišnjem popisu neizmirenih obaveza, potraživanja, razgraničenja, blagajne i neizmirenih sudskih odluka.

Popisom su obuhvaćena stalna sredstva u sjedištu Ministarstva u Mostaru, Kabinetu u Sarajevu, Kapetaniji unutrašnje plovidbe – prometa Ostrožac i Kapetaniji Pomorske plovidbe – prometa Neum. Ukupno iskazana stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 4.872.170 KM obuhvataju sredstva koja su knjigovodstveno evidentirana u Ministarstvu, a koja su po Ugovoru o korištenju stalnih sredstava i sitnog inventara iz 2015. godine data na korištenje Agenciji BHANSA (4.579.051 KM) i sredstva koja koristi Ministarstvo (293.117 KM). Međutim, za sredstva koja su se na 31. 12. 2020. godine nalazila na korištenju kod Agencije BHANSA, Agencija nije dostavila popisne liste u zakonom predviđenom roku, te nije izvršeno usklađivanje stvarnog sa stanjem iskazanim u knjigovodstvu.

8. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je 20. 3. 2020. godine donijelo Plan javnih nabavki za 2020. godinu, kojim je predviđena nabavka roba i usluga putem 13 postupaka, ukupne procijenjene vrijednosti od 129.521 KM²⁶ (pet konkurentskih zahtjeva, šest direktnih sporazuma i dva postupka za nabavku usluga u skladu s Aneksom II dio B Zakona o javnim nabavkama). Ministar je 15. 7. 2020. donio Izmjenu plana nabavki, kojom se brišu dvije nabavke planirane u ukupnom iznosu od 25.640 KM (dva konkurentska zahtjeva).

Komisija za provođenje postupaka javnih nabavki roba i usluga za 2020. godinu imenovana je 24. 3. 2020. godine. U 2020. godini provedeno je šest postupaka javnih nabavki u vrijednosti od 78.511 KM²⁷ (tri konkurentska zahtjeva i tri direktna sporazuma). Obavili smo reviziju dva konkurentska zahtjeva ukupne vrijednosti zaključenih ugovora od 45.337 KM i reviziju realizacije izdataka za tri direktna sporazuma ukupne vrijednosti od 17.195 KM.

U skladu s Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja e-aukcije,²⁸ Ministarstvo je predvidjelo provođenje e-aukcije za sve postupke javnih nabavki putem konkurentskog zahtjeva gdje se kao kriterij za dodjelu ugovora koristi „najniža cijena“.

Revizijom postupaka javnih nabavki nismo konstatovali značajnije nepravilnosti.

9. OSTALI NALAZI

9.1 Razvojno-investicioni projekti koji se finansiraju iz kreditnih, donatorskih, budžetskih i sredstava javnih preduzeća

Implementatori razvojno-investicijskih projekata u nadležnosti Ministarstva, koji se finansiraju iz vanjskih kreditnih i grant sredstava međunarodnih finansijskih institucija, Budžeta FBiH i sredstava javnih preduzeća za 2020. godinu, objavljenih u Programu javnih investicija FBiH za period 2020–2022. godine su Autoceste FBiH, Ceste FBiH, Željeznice FBiH i Međunarodni aerodrom Sarajevo.

²⁶ Procijenjena vrijednost u Planu nabavki za 2020. godinu iskazana je bez PDV-a.

²⁷ Vrijednost realizovanih postupaka javnih nabavki iskazana je sa PDV-om.

²⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 66/16



U Programu javnih investicija FBiH za 2020. planirano je da će se u ovoj godini implementirati projekti u ukupnoj vrijednosti od 673.482.191 KM, koji se odnose na izgradnju autoceste na koridoru Vc, izgradnju autoceste Tuzla – Žepče, izgradnju brze ceste Prača – Goražde i izgradnju brze ceste Mostar – Široki Brijeg – granica R Hrvatske, koje implementiraju Autoceste FBiH i na program modernizacije magistralnih cesta u FBiH koje implementiraju Ceste FBiH i proširenje terminala B koji implementira Međunarodni aerodrom Sarajevo.

U skladu s članom 39. Zakona o izvršavanju budžeta u FBiH za 2020. godinu, implementatori projekata redovno izvještavaju Federalno ministarstvo finansija o planu i utrošku sredstava kojima se finansiraju projekti iz Aneksa Budžeta, kvartalno izvještavaju unosom podataka u Informacioni sistem za upravljanje javnim investicijama uspostavljen pri Ministarstvu – PIMIS sistem i putem potpisanog i ovjerenog propisanog IP obrasca.

Ministarstvo je formiralo i Jedinicu za strateško planiranje i upravljanje projektima u skladu s članom 19. Uredbe o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija²⁹, čiji zadatak je da vrši koordinaciju identifikacije, formulacije i utvrđivanja prioritetnih projekata, praćenje i izvještavanje o implementaciji tekućih projekata i dostavljanje prioritetnih projekata Federalnom ministarstvu finansija, priprema i analizira periodične izvještaje, uspostavlja i održava sveobuhvatnu bazu podataka o projektima, te ostvaruje saradnju sa Jedinicom za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj Federalnog ministarstva finansija i ostalo. Sistematizacijom radnih mjesta planirana su četiri, ali trenutno je raspoređen samo jedan zaposlenik.

Svi implementatori projekata redovno su dostavljali kvartalne izvještaje. Ministarstvo je analiziralo dostavljene izvještaje, te ih dostavljalo Federalnom ministarstvu finansija.

U Aneksu Budžeta FBiH za 2020. godinu i Programu javnih investicija FBiH 2020–2022. godine objavljen je Pregled kapitalnih projekata koji se finansiraju iz kreditnih i grant sredstava međunarodnih finansijskih institucija, budžeta svih nivoa vlasti u FBiH i vlastitih izvora za period 2020–2022. godine. Konstatovali smo da su planirani iznosi za isti period i iste projekte različiti. Ova neusklađenost se ponavlja, kao i prethodnih godina.

Preporuka:

- **usaglasiti vrijednosti projekata iz nadležnosti Ministarstva koji se finansiraju iz kreditnih i grant sredstava sa iznosima iskazanim u Programu javnih investicija FBiH.**

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ministarstvo je 26. 5. 2021. godine dostavilo komentar na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

Navedena su neslaganja na nalaze koji se odnose na: planiranje Kapitalnih transfera za izgradnju autocesta i brzih cesta; obračun poreza i doprinosa na naknade članovima komisija u kojima su angažovani zaposlenici Ministarstva i angažovanje po ugovorima o djelu.

Prihvatili smo komentar dat na planiranje Kapitalnih transfera za izgradnju autocesta i brzih cesta, u smislu da Ministarstvo prihvata prijedloge projekata upravitelja cesta, kao implementatora projekata, što smo inkorporirali u Izvještaj.

Ostale komentare nismo mogli prihvatiti jer nisu data adekvatna obrazloženja, niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju.

²⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 106/14 i 27/19

Također, Ministarstvo je dalo detaljnija obrazloženja na nalaze koji se odnose na ocjenjivanje državnih službenika i namještenika; uspostavu i implementaciju sistema internih kontrola i izradu petogodišnjeg Plana finansijskih sredstava za finansiranje željezničke infrastrukture, te se izjasnilo da će u narednom periodu poduzeti aktivnosti na utvrđivanju opravdanosti visine cijene za eko test.

**Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju**

Mirsada Janjoš

Tim za reviziju

Anisa Prasko – vođa tima

Kimeta Bihorac – članica tima

Adnan Babić – član tima

Rubina Tanović – članica tima

V PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu					
Naziv institucije: Federalno ministarstvo prometa i komunikacija					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I PRIHODI (od 1 do 16)		39.602.787	26.988.730		
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)					
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća					
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)					
Porezi na dobit preduzeća					
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					
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu					
3. Porezi na plaću i radnu snagu					
4. Porez na imovinu					
5. Domaći porezi na dobra i usluge					
6. Porez na dohodak					
7. Prihodi od indirektnih poreza					
8. Ostali porezi					
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)		39.602.787	26.988.730		
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija					
Ostali prihodi od imovine					
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od privatizacije					
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju					
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi		39.602.787	26.988.730		
Administrativne takse		2.860.000	11.585.826		
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse					
Ostale budžetske naknade i takse					
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima					
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)					
Neplanirane uplate – prihodi		36.742.787	15.402.904		
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi					
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)					
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija					
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti					
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada					
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova					
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora					
16. Donacije					

	II RASHODI (od 1 do 7)	148.403.241	96.475.093	64.070.613	-51.928.148	65,01
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih		1.440.908	1.341.047	1.431.626	-99.861	93,07
Bruto plaće i naknade plaća		1.180.960	1.151.113	1.250.456	-29.847	97,47
Naknade troškova zaposlenih		259.948	189.934	181.170	-70.014	73,07
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi		124.000	122.542	132.064	-1.458	98,82
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge		378.633	301.472	417.003	-77.161	79,62
Putni troškovi		35.000	6.004	19.535	-28.996	17,15
Izdaci za energiju		5.000	2.620	2.746	-2.380	52,40
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge		50.000	35.546	39.896	-14.454	71,09
Nabavka materijala i sitnog inventara		35.000	15.922	21.137	-19.078	45,49
Izdaci za usluge prevoza i goriva		30.000	21.148	34.937	-8.852	70,49
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine		5.700	1.942	1.966	-3.758	34,07
Izdaci za tekuće održavanje		41.000	13.414	36.454	-27.586	32,72
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa		18.100	11.777	9.606	-6.323	65,07
Ugovorene i druge posebne usluge		158.833	193.099	250.726	34.266	121,57
4. Tekući transferi i drugi tekući rashodi		31.059.700	46.967.245	23.961.420	15.907.545	151,22
Tekući transferi drugim nivoima vlasti						
Tekući transferi pojedincima						
Tekući transferi neprofitnim organizacijama						
Subvencije javnim preduzećima		30.860.000	36.860.000	23.860.000	6.000.000	119,44
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima			10.000.000			
Subvencije finansijskim institucijama						
Tekući transferi u inostranstvo						
Drugi tekući rashodi		199.700	107.245	101.420	-92.455	53,70
5. Kapitalni transferi		95.400.000	47.742.787	38.128.500	-47.657.213	50,04
Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti		10.000.000	1.853.605	1.339.834	-8.146.395	18,54
Kapitalni transferi pojedincima						
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama						
Kapitalni transferi javnim preduzećima		85.400.000	45.889.182	36.788.666	-39.510.818	53,73
Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima						
Kapitalni transferi finansijskim institucijama						
Kapitalni transferi u inostranstvo						
6. Izdaci za kamate						
Kamate na pozajmice primljene kroz Državu						
Izdaci za inostrane kamate						
Kamate na domaće pozajmljivanje						
Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama						
7. Tekuća budžetska rezerva		20.000.000				
TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)						
III TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA						
1. Primici od prodaje stalnih sredstava						
Primici od prodaje stalnih sredstava						
Primici od prodaje federalnih robnih rezervi						
Ostali kapitalni primici						
2. Izdaci za nabavku stalnih sredstava		20.000	0	58.616	-20.000	0,00
Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada						
Nabavka građevina						
Nabavka opreme		20.000	0	39.165	-20.000	0,00
Nabavka ostalih stalnih sredstava						
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava						
Rekonstrukcija i investiciono održavanje				19.451		
NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2-1)		20.000	0	58.616	-20.000	0,00
A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)						
IV TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI						

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

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu odobrilo 24. 2. 2021. godine.

**Ministar
Denis Lasić**



Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine			
Naziv institucije: Federalno ministarstvo prometa i komunikacija			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	146.333.717	167.353.784	87,44
1. Novčana sredstva i plemeniti metali			
2. Vrijednosni papiri			
3. Kratkoročna potraživanja	9.163.680	9.817.307	93,34
4. Kratkoročni plasmani			
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	136.443.223	156.664.172	87,09
6. Zalihe materijala i robe			
7. Zalihe sitnog inventara			
8. Kratkoročna razgraničenja	726.814	872.305	83,32
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	40.138.206	40.311.292	99,57
9. Stalna sredstva	68.289.296	69.636.411	98,07
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	63.417.126	64.591.155	98,18
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	4.872.170	5.045.256	96,57
12. Dugoročni plasmani	35.266.036	35.266.036	100,00
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	35.266.036	35.266.036	100,00
15. Vrijednosni papiri			
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18. Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (A+B)	186.471.923	207.665.076	89,79
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	146.333.717	167.353.784	87,44
19. Kratkoročne tekuće obaveze	25.142.788	8.842.443	284,34
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21. Kratkoročni krediti i zajmovi			
22. Obaveze prema zaposlenicima	127.954	123.529	103,58
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24. Kratkoročna razgraničenja	121.062.975	158.387.812	76,43
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)			
25. Dugoročni krediti i zajmovi			
26. Ostale dugoročne obaveze			
27. Dugoročna razgraničenja			
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	40.138.206	40.311.292	99,57
28. Izvori stalnih sredstava	40.138.206	40.311.292	99,57
29. Ostali izvori sredstava			
30. Izvori sredstava rezervi			
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima			
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	186.471.923	207.665.076	89,79

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

Rukovodstvo je Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine odobrilo 24. 2. 2021. godine.

Ministar
Denis Lasić

FEDERALNO MINISTARSTVO PROMETA I KOMUNIKACIJA						
Pregled korisnika finansijske pomoći u okolnostima pandemije COVID-19, sa iznosima dodijeljenih sredstava iznad 10.000 KM i uporednim pokazateljima o broju zaposlenih						
R.br.	Naziv korisnika	JIB korisnika	Broj zaposlenih 30. 9. 2019 ³⁰ .	Broj zaposlenih 30. 9. 2020.	Razlika (2020-2019)	Iznos sredstava (u KM)
1	2	3	4	5	6	7
javni cestovni prevoz						
1	GLOBTOUR d.o.o.	4227010020009	243	113	-130	700.000,00
2	CENTROTRANS-EUROLINES d.d.	4200153220003	604	519	-85	700.000,00
3	BOSNAEXPRES d.d.	4218095860001	57	24	-33	257.328,81
4	KANTIĆ TOURISTIK d.o.o.	4218174730008	127	95	-32	213.211,54
5	PREVOZ PUTNIKA d.o.o.	4218119470005	134	105	-29	410.776,80
6	TRANSTURIST d.d.	4209012330007	131	105	-26	700.000,00
7	DPU TRAVNIK TRANS d.o.o.	4236005100001	53	36	-17	182.453,96
8	GIPS d.d.	4209197100002	136	121	-15	658.326,53
9	BABIĆ-BISSTOURS d.o.o.	4218090550004	83	69	-14	463.962,87
10	BIG-SIM d.o.o.	4209440720006	50	37	-13	388.937,60
11	AUTOPREVOZ - BUS d.o.o.	4227141120009	66	53	-13	302.395,07
12	SERVISTRANS PD d.d.	4236080060007	37	25	-12	99.199,97
13	GRAND TOURS d.o.o.	4218843080006	21	10	-11	152.060,52
14	ATTP CENTROPREVOZ d.o.o.	4245000710005	33	23	-10	111.859,84
15	PROBUS d.o.o.	4263631360004	19	10	-9	39.724,97
16	SJAJ d.o.o.	4218122000001	28	20	-8	114.096,82
17	ZENI-TOURS d.o.o.	4236374720005	24	16	-8	91.032,95
18	ENA-TRANS d.o.o.	4210145080001	10	3	-7	32.464,69
19	AUTOHERC EXPORT IMPORT d.o.o.	4272045200005	41	34	-7	154.048,35
20	TRANSMONT d.o.o.	4209242680007	14	8	-6	38.453,21
21	NER -TOURS d.o.o.	4218248360003	10	4	-6	22.541,50
22	ĆIĆKO COMMERCE d.o.o.	4281046420008	58	53	-5	315.469,76
23	EUROTOURS d.o.o.	4263094680005	6	1	-5	11.678,25
24	ROAD d.o.o.	4209161500004	9	4	-5	29.924,36
25	TALIJA d.o.o.	4209159860001	6	1	-5	14.775,10
26	TERZIĆ d.o.o.	4227227780001	11	6	-5	26.032,38
27	TRADE-COCO d.o.o.	4227214450002	6	1	-5	25.945,14
28	HUKIĆ-TURS d.o.o.	4200323590005	10	5	-5	46.744,31
29	KVIM COMPANY d.o.o.	4263197060005	10	6	-4	47.118,27
30	HAZRE TOURS d.o.o.	4209873160005	10	6	-4	48.129,00
31	SUDEX-BUS d.o.o.	4209554140000	10	6	-4	38.004,96
32	FOJNICA-PRIJEVOZ d.o.o.	4236062750004	7	3	-4	46.586,60
33	AGENCIJA LAGUNA d.o.o.	4272314540004	7	3	-4	28.185,69
34	AMSA TRAVEL d.o.o.	4202507710006	5	1	-4	16.523,45
35	VILDAN TOURS d.o.o.	4200243640001	12	8	-4	66.466,27
36	MURIĆ TRANS d.o.o.	4263246290003	6	3	-3	21.159,47
37	PUTNIK PREVOZ d.o.o.	4263239590000	18	15	-3	70.603,69

³⁰ Izvor podataka broja zaposlenih Porezna uprava FBiH



38	AVIS d.o.o.	4209052120005	50	47	-3	160.823,27
39	BRAĆA M d.o.o.	4209478450002	11	8	-3	29.564,67
40	ČEKTALO-PROMET d.o.o.	4209240630002	15	12	-3	65.402,19
41	HANKOM-TURS d.o.o.	4209174400009	14	11	-3	72.526,41
42	LJALJIĆ-TURS d.o.o.	4209376960006	22	19	-3	83.642,76
43	GOLD d.o.o.	4218286370004	5	2	-3	32.995,92
44	JELINAK d.o.o.	4218223700004	21	18	-3	102.069,00
45	BOSNA E&E TOURS d.o.o.	4236127710005	10	7	-3	46.613,29
46	KARUPOVIĆ d.o.o.	4236084130000	5	2	-3	28.052,17
47	VRBAS-BUS d.o.o.	4236086180004	11	8	-3	34.275,71
48	CENTROTRANS-PGS d.o.o.	4201929500008	7	4	-3	14.368,56
49	BHBUS d.o.o.	4263694950006	12	10	-2	45.476,89
50	DŽEBIĆ TRANS d.o.o.	4263182970005	6	4	-2	22.266,20
51	IZAN-TRANS d.o.o.	4263182200005	18	16	-2	97.856,39
52	UNATRANSPORT d.o.o.	4263435770008	24	22	-2	151.568,30
53	AUTOBUSNI KOLODVOR ORAŠJE d.o.o.	4254082170002	8	6	-2	19.645,21
54	BUKAL-TRANS d.o.o.	4209315740003	8	6	-2	23.725,15
55	KALABRIA-TURS d.o.o.	4209602990002	12	10	-2	44.915,19
56	MEĐEDA PROMET d.o.o.	4209596810005	7	5	-2	19.726,84
57	OBOLS-TRADE d.o.o.	4209396130000	10	8	-2	28.626,10
58	BEČIROVIĆ d.o.o.	4218612190003	25	23	-2	56.283,64
59	PROMETNIK d.o.o.	4218186070003	10	8	-2	23.603,00
60	ADINO TOURS d.o.o.	4236440020001	6	4	-2	20.907,37
61	B.I.H.-TOURS d.o.o.	4236044000006	8	6	-2	20.573,58
62	HOZIĆ TURIST d.o.o.	4236122750009	7	5	-2	30.993,02
63	HEJAS d.o.o.	4227016810001	14	12	-2	30.493,46
64	MIŠKIĆ BUS d.o.o.	4272103090002	30	28	-2	179.861,44
65	POSUŠJE BUS d.o.o.	4272070140009	10	8	-2	28.649,38
66	TUD TMT d.o.o.	4272052830006	5	3	-2	15.684,18
67	CENTRO-TOURS d.o.o.	4263142830006	9	8	-1	34.826,25
68	JARO-TOURS d.o.o.	4263061080002	3	2	-1	13.560,75
69	VELADŽIĆ d.o.o.	4263025360007	5	4	-1	30.267,88
70	ADAMČEVIĆ d.o.o.	4254074310008	7	6	-1	22.045,62
71	PEPEX BUS d.o.o.	4209798360001	4	3	-1	19.394,47
72	TERA TRANS d.o.o.	4209225080004	18	17	-1	89.809,15
73	BADNJAR d.o.o.	4218645440005	9	8	-1	21.492,44
74	BOSMEKNI-TRANS d.o.o.	4218081640009	5	4	-1	13.906,06
75	JELAH-BUS d.o.o.	4218711250000	6	5	-1	15.651,15
76	KANTIĆ EKKLUSIV d.o.o.	4218826820004	6	5	-1	37.014,72
77	ZET-TOURS 2 d.o.o.	4218055480001	6	5	-1	21.904,54
78	BUS GLAMOČIĆ d.o.o.	4236139300007	4	3	-1	11.851,84
79	BUS-KOMERC d.o.o.	4236095170003	8	7	-1	24.439,40
80	LAŠVA-BUS d.o.o.	4236151420000	7	6	-1	17.909,73
81	RAGBET d.o.o.	4236045740003	9	8	-1	29.292,91



82	RVI-PREVOZ d.o.o.	4236645340009	13	12	-1	25.309,28
83	ŽILIĆ d.o.o.	4236317920006	7	6	-1	29.114,16
84	EKO MEDITERAN COMPANY d.o.o.	4227890230007	6	5	-1	11.633,38
85	HARE d.o.o.	4201187330009	7	6	-1	33.600,37
86	RAVA COMPANY d.o.o.	4201341940001	5	4	-1	18.816,55
87	EVROPA-TOURS CAZIN d.o.o.	4263059930007	5	5	0	14.990,48
88	KOVAČEVIĆ-TRANS d.o.o.	4263190720000	4	4	0	12.941,80
89	MAS-PROMET d.o.o.	4263188310007	3	3	0	11.094,99
90	ADE BUS d.o.o.	4209932350000	8	8	0	29.203,73
91	JUMEX- TRANS d.o.o.	4209403790002	3	3	0	13.284,79
92	KLABUS d.o.o.	4209980160000	2	2	0	13.670,52
93	ZETRA-TRANS d.o.o.	4209313880002	3	3	0	12.237,74
94	FAZ TOURS d.o.o.	4218016150002	5	5	0	18.620,36
95	JUKIĆ d.o.o.	4218478520000	8	8	0	33.635,79
96	KANTIĆ LINE d.o.o.	4218818130007	19	19	0	126.751,94
97	USORA-TURS d.o.o.	4218044520001	11	11	0	48.960,48
98	DRINA BUS d.o.o.	4245062400002	3	3	0	19.527,92
99	BUGOJNO TOURS d.o.o.	4236129090004	3	3	0	17.428,79
100	DPTU MUKIĆ d.o.o.	4236215920001	4	4	0	13.177,09
101	EME d.o.o.	4236090610005	5	5	0	19.053,95
102	ŽM TURS d.o.o.	4236368320003	3	3	0	12.442,46
103	M-MILD d.o.o.	4227160850000	5	5	0	17.934,33
104	PRIPO d.o.o.	4227118060007	4	4	0	14.345,30
105	AUTOTRANSPORT d.o.o.	4272069480009	11	11	0	39.561,60
106	BRIŠNIK BUS d.o.o.	4281027120001	3	3	0	23.611,22
107	ISOCOMERC d.o.o.	4263070660003	4	5	1	16.883,89
108	PONJEVIĆ-TOURS d.o.o.	4263670930004	2	3	1	14.605,03
109	PREVOZ TURIST d.o.o.	4254018670000	14	15	1	58.476,43
110	TURBO START d.o.o.	4210077900003	13	14	1	46.139,46
111	AES-PROMET d.o.o.	4218297220004	8	9	1	26.736,29
112	PREVOZ-MUSA d.o.o.	4236034030004	7	8	1	36.728,80
113	AUTOPRIJEVOZ-MORO d.o.o.	4227574580004	7	8	1	31.088,71
114	TONI TRAVEL d.o.o.	4227287760000	3	4	1	13.729,07
115	AC SUNCE d.o.o.	4227542200005	8	10	2	28.640,59
116	KOVAČ-BUS d.o.o.	4281040650001	3	5	2	20.843,27
117	JERRY TRADE d.o.o.	4236028570005	43	50	7	105.112,42
UKUPAN IZNOS ZAPOSLENIKA			2.871	2.241		
UKUPAN IZNOS SREDSTAVA						9.650.711,88