

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA PROMETA I KOMUNIKACIJA

2022.

Broj: 01-02-06-11-1-2962-7/22



Sarajevo, maj 2023.



SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
III	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	7
IV	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	8
1.	UVOD	8
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	8
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	8
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI	12
5.1	Donošenje zakona i podzakonskih akata.....	12
5.2	Uredba o vršenju ovlaštenja u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala iz nadležnosti FBiH	12
5.3	Obaveza povećanja udjela državnog kapitala u osnovnom kapitalu JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo	13
5.4	Tehnički pregled vozila	14
6.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	15
6.1	Izrada i donošenje budžeta i plana poslovanja	15
6.2	Izvještavanje.....	15
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	15
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	15
7.1.1	Prihodi i primici	15
7.1.1.1	Neporezni prihodi.....	15
7.1.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	16
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih.....	16
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	17
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	18
7.1.2.4	Kapitalni transferi	20
7.1.2.5	Nadzor nad namjenskim utroškom sredstava finansijske pomoći dodijeljenih poslovnim subjektima sektora javnog cestovnog prevoza po Uredbi o interventnim mjerama za podršku ugroženim sektorima privrede FBiH u okolnostima pandemije COVID-19 za 2020. godinu	24
7.2	BILANS STANJA.....	25
7.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	25
7.2.1.1	Kratkoročna potraživanja.....	25
7.2.2	Stalna sredstva	26
7.2.2.1	Stalna sredstva	26
7.2.2.2	Dugoročni plasmani	28
7.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	28
7.2.4	Popis sredstava i obaveza	28
8.	JAVNE NABAVKE	29
9.	OSTALI NALAZI	29
9.1	Razvojno-investicioni projekti koji se finansiraju iz kreditnih, donatorskih, budžetskih i sredstava javnih preduzeća.....	29
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	31
V	PRILOZI	33
1.	GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	33
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	33

I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izveštaj 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 daljnjem tekstu: Ministarstvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2022. 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. 2022. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.¹ Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava 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 revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Na osnovu odluka Vlade FBiH u ranijem periodu iz Budžeta FBiH JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo doznačen je iznos od 35.266.036 KM, koji se odnosi se na učešće Vlade FBiH u osnovnom kapitalu, a koji je u Ministarstvu evidentiran na poziciji Dugoročni plasmani. 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. 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 (tačka 7.2.2.2 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

¹ Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 59/22). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

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 INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, 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 INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, 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 2022. 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 a rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2022. 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. Nije uspostavljena vjerodostojna evidencija o radnom vremenu, u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu, na osnovu koje možemo potvrditi da su zaposlenici bili prisutni i obavljali poslove u utvrđenom radnom vremenu, a koja je osnov za obračun plaće i drugih prava iz radnog odnosa (tačka 7.1.2.1 Izvještaja);
2. Kapitalni transferi za izgradnju autocesta i brzih cesta, Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti (koji su odobreni za izgradnju autocesta i brzih cesta) i Kapitalni transferi odobren JP Aerodrom Bihać d.o.o. nisu planirani u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, na osnovu relevantne dokumentacije, za projekte koji su spremi za realizaciju. Budžetom FBiH za 2022. godinu odobreno je 229.300.000 KM za izgradnju cesta i brzih cesta, programi utroška sredstava doneseni su u iznosu od 222.400.000 KM, a realizovano je 46.008.131 KM. Također, JP-u Aerodrom Bihać d.o.o. odobreno je 19.700.000 KM, od čega je realizovano i Aerodromu doznačeno 3.018.111 KM (tačka 7.1.2.4 Izvještaja);
3. Ministarstvo nije izvršilo kontrolu namjenskog utroška sredstava finansijske pomoći u uslovima pandemije COVID-19 za najmanje 2.506.321 KM kod poslovnih subjekata sektora javnog cestovnog prevoza koji su smanjili broj radnika na 31. 12. 2020. u odnosu na 30. 9. 2020. godine, što nije u skladu s članom 38. Uredbe o interventnim mjerama za podršku ugroženim sektorima privrede FBiH u okolnostima pandemije COVID-19. Smanjenje broja zaposlenih imalo je za posljedicu da nije ispunjen opći cilj – očuvanje radnih mjesta, u skladu s članom 3. Uredbe (tačka 7.1.2.5 Izvještaja).

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava 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 revizijski 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);**



- Revalorizacija stalnih sredstava nije izvršena jer Federalno ministarstvo finansija kroz modul stalnih sredstava nije obezbijedilo tehničke preduslove. Budžetski korisnici, u skladu s Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor, vrše revalorizaciju ako je inflacija na godišnjem nivou, mjerena rastom cijena, viša od 10% ili 10% i više, kumulativno od posljednje promjene vrijednosti sredstava.
Prema podacima Federalnog zavoda za statistiku, rast cijena proizvođača industrijskih proizvoda u 2022. godini iznosio je 17,4% (tačka 7.2.2.1 Izvještaja).

Naše mišljenje nije modifikovano 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. **Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji.** 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. 2023. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, s. r.



II REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
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 u dijelu sačinjavanja Mape procesa i procjene rizika.	4.
2.*	Poduzeti aktivnosti na analizi i ažuriranju Plana integriteta, u skladu s ciljevima i mjerama Akcionog plana za borbu protiv korupcije.	4.
3.*	Preispitati opravdanost visine cijene utvrđene Pravilnikom o ispitivanju ispušnih plinova motornih vozila (EKO test) u stanicama za tehnički pregled vozila.	5.
4.*	Radno vrijeme u Ministarstvu uskladiti sa Odlukom Vlade FBiH o radnom vremenu u federalnim organima državne službe i evidencije o radnom vremenu voditi kako je predviđeno Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	7.1.2.1
5.*	Za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji angažovanje izvršilaca vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.	7.1.2.2
6.	Članove i ispitivače u komisiji za sticanje zvanja – upravljač čamca unutrašnje i morske plovidbe imenovati u skladu sa odredbama Pravilnika o programu i načinu polaganja ispita za upravljača čamca i drugih plovila.	7.1.2.2
7.	Članove komisija imenovati u skladu s Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.	7.1.2.2
8.*	Poduzeti aktivnosti prema implementatorima projekata kapitalnih transfera za izgradnju autocesta i brzih cesta i JP Aerodrom Bihać d.o.o. da u planove potrebnih sredstava, koji su osnov za planiranje visine sredstava u Ministarstvu, uključe samo procijenjeni iznos radova i usluga koji se realno može i izvršiti u posmatranom periodu planiranja, a kako bi se sredstva planirala u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH.	7.1.2.4
9.*	Preispitati dokumentaciju kojom je izvršeno pravdanje utroška sredstava finansijske pomoći, a za nenamjenski utrošena sredstva provesti postupak povrata u skladu sa Uredbom i ugovorima zaključenim sa korisnicima sredstava, kojima je regulisan način pravdanja dodijeljenih sredstava.	7.1.2.5
10.*	Poduzeti sve zakonom propisane radnje na naplati potraživanja i povratu pozajmica datih JP-u „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo.	7.2.1.1



11.*	U saradnji sa Vladom FBiH poduzeti aktivnosti prema Općini Neum kako bi se nastavila realizacija projekta izgradnje pristana i gradske marine.	7.2.2.1
12.	Izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i tačkom 25. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i Trezor.	7.2.2.1
13.	Izvršiti uvid u dokumentaciju na osnovu koje su u Ministarstvu evidentirani dugoročni plasmani, učešće Vlade FBiH u BH Airlinesu, i poduzeti aktivnosti na procjeni iskazanog iznosa.	7.2.2.2
14.	Imenovati članove popisne komisije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.2.4

* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (devet)

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 izvršavanju Budžeta FBiH za 2022. godinu;
 - Budžet FBiH za 2022. godinu;
 - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Zakon o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave;
 - Zakon o trezoru u FBiH;
 - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - 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 radu;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima
 - Zakon o javnim nabavkama;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo je osnovano Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave² 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 20. 10. 2021. 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 radna mjesta za 82 izvršioca, a na 31. 12. 2022. godine bila su zaposlena 42. Budžetom za 2022. godinu planirani broj zaposlenih je 47.

Ministarstvom je rukovodio ministar Denis Lasić, koji je imenovan 31. 3. 2015. 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 2022. 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 bilansi 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 revizije, u periodu od novembra 2022. godine do aprila 2023. godine, s prekidima.

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 PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2021. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

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



Ministarstvo je postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o preduzetim radnjama s ciljem prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da nisu preduzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

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

Realizovane preporuke	
1.	Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika izvršeno je u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH i Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH.
Nerealizovane preporuke	
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 u dijelu sačinjavanja Mape procesa i procjene rizika;
2.	Uskladiti radno vrijeme i evidencije o radnom vremenu sa Odlukom o radnom vremenu u federalnim organima državne službe i Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.
3.	Poduzeti aktivnosti na analizi i ažuriranju Plana integriteta, u skladu s ciljevima i mjerama Akcionog plana za borbu protiv korupcije.
4.	Preispitati opravdanost visine cijene utvrđene Pravilnikom o ispitivanju ispušnih plinova motornih vozila (EKO test) u stanicama za tehnički pregled vozila.
5.	Za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji angažovanje izvršilaca vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.
6.	Poduzeti aktivnosti prema implementatorima projekata kapitalnih transfera za izgradnju autocesta i brzih cesta da u planove potrebnih sredstava, koji su osnov za planiranje visine sredstava u Ministarstvu, uključe samo procijenjeni iznos radova i usluga koji se realno može i izvršiti u posmatranom periodu planiranja, a kako bi se sredstva planirala u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH.
7.	Preispitati dokumentaciju kojom je izvršeno pravdanje utroška sredstava finansijske pomoći, a za nenamjenski utrošena sredstva provesti postupak povrata u skladu sa Uredbom i ugovorima zaključenim sa korisnicima sredstava, kojima je regulisan način pravdanja dodijeljenih sredstava.
8.	Poduzeti sve zakonom propisane radnje na naplati potraživanja i povratu pozajmica datih JP-u „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo.
9.	U saradnji sa Vladom FBiH poduzeti aktivnosti prema Općini Neum kako bi se nastavila realizacija projekta izgradnje pristana i gradske marine.

Nakon izvršene revizije za 2022. godinu dato je ukupno 14 preporuka, od čega je pet novih i devet preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2021. godinu (devet nerealizovanih).



Postupanje po Pismu menadžmentu

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i pravilnost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se preduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2022. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

U pismu rukovodstvu dato je šest preporuka koje nisu implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji i ponovit će se u Izvještaju.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Finansijsko upravljanje i kontrola

Finansijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sistem internih kontrola koji uspostavljaju i za koji su odgovorni rukovodioci korisnika javnih sredstava, a kojim se upravljajući rizicima osigurava razumno uvjerenje da će se u ostvarivanju ciljeva budžetska i druga sredstva koristiti pravilno, ekonomično, efikasno i efektivno. Sistem internih kontrola uspostavlja se donošenjem internih propisa i akata, u skladu s važećom regulativom.

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,³ Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁴ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.⁵

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 Ministarstva utvrđena je organizaciona struktura, sistematizacija radnih mjesta, s opisom svakog radnog mjesta i potrebnim uslovima za njegovo obavljanje, uključujući i obaveze i odgovornosti. Donesen je Kodeks ponašanja i svaki je zaposlenik upoznat s obavezom poštivanja Etičkog kodeksa za državne službenike u FBiH,⁶ što se, u skladu s članom 20, dokazuje potpisivanjem izjave o upoznavanju sa sadržajem Kodeksa, koja je dio personalnog dosjea zaposlenih u organu državne službe.

³ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

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. 63/20



Na osnovu važećih propisa doneseni su i ostali značajniji akti i pisane procedure, kojima su stvoreni uslovi i koji obezbjeđuju odgovarajuću profesionalnu stručnost i kompetentnost prilikom zapošljavanja, definisanje potrebnog nivoa znanja i vještina, uključujući i plaće i naknade za sva radna mjesta, stručni razvoj zaposlenika. Izvršen je postupak ocjenjivanja rada zaposlenika za 2022. godinu.

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. Strategija upravljanja rizicima i Registar rizika sačinjeni su u toku 2021. godine, ali nije izvršena identifikacija poslovnih procesa za uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, odnosno nije sačinjena Mapa procesa.

U revidiranoj godini 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 2022. 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. Izvještaj također sadrži mjere koje treba poduzeti za otklanjanje utvrđenih nedostataka i propusta i za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po COSO modelu.

Imajući u vidu sve navedeno, može se zaključiti da Ministarstvo nije sačinilo mapu procesa i da ne vrši procjenu rizika, te da nije u potpunosti 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 u dijelu sačinjavanja Mape procesa i procjene rizika.***

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 FBiH⁷ u martu 2022. godine sačinjen je Elaborat o procjeni rizika kao i Strateški i Godišnji plan, na koje je ministar dao saglasnost.

Planom je predviđeno deset revizija koje su i izvršene do kraja 2022. godine, i to: Revizija kapitalnih transfera – Transfer za izgradnju autocesta i brzih cesta (transfer javnim preduzećima), Revizija kapitalnih transfera – Transfer za izgradnju autocesta i brzih cesta (transfer drugim nivoima vlasti), Revizija javnih nabavki, Revizija izmirenja obaveza prema zaposlenima, Revizija izmirenja obaveza prema dobavljačima, Revizija upotrebe resursa ministarstva u skladu sa principima efikasnosti, efektivnosti i ekonomičnosti, Revizija transfera prema JP Željeznice FBiH – održavanje željezničke infrastrukture, Revizija transfera prema JP Željeznice FBiH – Transfer za finansijsku konsolidaciju, Revizija transfera aerodromima i Revizija kapitalnog transfera za Aerodrom Bihać

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16



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 2022. godinu sačinjen je i dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva finansija.

Prevenција korupcije

U novembru 2021. godine Vlada FBiH usvojila je novi Akcioni plan za borbu protiv korupcije za period od 2021. godine do donošenja nove Strategije za borbu protiv korupcije u FBiH. U Akcionom planu jedna od aktivnosti federalnih organa uprave je analiziranje i ažuriranje postojećih planova integriteta, međutim, do okončanja revizije Ministarstvo nije poduzelo te aktivnosti.

Preporuka:

- **poduzeti aktivnosti na analizi i ažuriranju Plana integriteta, u skladu s ciljevima i mjerama Akcionog plana za borbu protiv korupcije.**

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI

5.1 Donošenje zakona i podzakonskih akata

Zakon o cestama FBiH – Planom rada Ministarstva predviđena je izrada prednacrt zakona o cestama FBiH. Ministarstvo je, uz prethodno dostavljene prijedloge i inicijative JP „Ceste FBiH“ d.o.o. Sarajevo i JP „Autoceste FBiH“ d.o.o. Mostar, **u fazi pripreme izrade teksta prednacrt zakona o cestama FBiH.**

Zakon o sigurnosti prometa na cestama FBiH – Planom rada Ministarstva predviđena je izrada prednacrt zakona o sigurnosti prometa na cestama FBiH kojim bi se Agenciji za sigurnost prometa FBiH prenijele određene nadležnosti. Vlada FBiH je imenovala interesornu radnu grupu za izradu analize uspostavljanja Agencije za sigurnost prometa FBiH. Analiza uspostavljanja Agencije za sigurnost prometa Federacije BiH sa prijedlogom informacije dostavljena je Vladi FBiH na razmatranje i usvajanje 14. 3. 2022. godine. Međutim, Vlada FBiH nije još uvijek Analizu uvrstila u dnevni red. **S obzirom na to da Vlada FBiH još nije zauzela stav o Agenciji za sigurnost prometa na cestama, nije bilo aktivnosti na izradi teksta prednacrt zakona o sigurnosti prometa na cestama FBiH.**

5.2 Uredba o vršenju ovlaštenja u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala iz nadležnosti FBiH

U skladu sa Uredbom o vršenju ovlaštenja u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala iz nadležnosti FBiH, Ministarstvo je nadležno da vrši praćenje rada, upravni nadzor nad općim aktima, monitoring i podnošenje izvještaja Vladi FBiH nad privrednim društvima (Dioničko društvo BH Telecom Sarajevo, JP BH Pošta d.o.o. Sarajevo, JP Hrvatske telekomunikacije d.o.o. Mostar, Hrvatske pošte d.o.o. Mostar, JP Međunarodni aerodrom „Sarajevo“ d.o.o Sarajevo, Ceste d.d. Mostar, Sarajevoputevi d.d. Sarajevo, JP Ceste Federacije BiH d.o.o. Sarajevo, JP Autoceste Federacije BiH d.o.o. Mostar, JP Željeznice Federacije BiH d.o.o. Sarajevo).

U postupku revizije prezentirani su izvještaji o poslovanju koje su navedena preduzeća dostavljala Ministarstvu, kao i zaključci Vlade FBiH o njihovom usvajanju.

JP Međunarodni aerodrom „Sarajevo“ d.o.o Sarajevo dostavio je Izvještaj o poslovanju za 2022. godinu i Izvještaj o radu Nadzornog odbora koji je Vlada FBiH potvrdila zaključkom od 30. 3. 2023. godine, dok je rok za usvajanje izvještaja o poslovanju 30. 6. 2023. godine. Navedeni izvještaj Vlada FBiH razmatra i usvaja kroz sjednicu Skupštine društva putem opunomoćenika koji prisustvuje sjednici.



Također, izvještaje o poslovanju javnih poštanskih operatera i javnih telekomunikacija Vlada FBiH razmatra i usvaja kroz sjednicu Skupštine društva putem opunomoćenika koji prisustvuje sjednici, a Ministarstvo navedene izvještaje putem Vlade FBiH također dostavlja i Parlamentu FBiH. U januaru 2022. godine Ministarstvo je putem Vlade FBiH prosljedilo izvještaje o radu i poslovanju ovih preduzeća za 2020. godinu, nakon čega je Generalni sekretarijat Vlade FBiH zatražio od Ministarstva da se navedeni izvještaji dostave na sva tri jezika konstitutivnih naroda i oba pisma. U skladu sa zahtjevom Ministarstvo je u maju 2022. godine prosljedilo Izvještaj o radu i poslovanju za 2020. godinu preduzeća BH Telecom d.d. Sarajevo dok je prema ostalim preduzećima uputilo dopis da postupe u skladu sa aktom Generalnog sekretarijata Vlade FBiH i dostave izvještaje na sva tri jezika konstitutivnih naroda i oba pisma.

Izvještaj o poslovanju JP Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo za 2021. godinu Vlada FBiH je odobrila 3. 11. 2022. godine.

Sarajevoputevi d.d. Sarajevo dostavilo je Izvještaj o poslovanju za 2021. godinu koji Vlada FBiH razmatra i usvaja kroz sjednicu Skupštine društva putem opunomoćenika koji prisustvuje sjednici. Odlukom Skupštine društva od 27. 4. 2022. godine usvojen je navedeni izvještaj, koji uključuje i finansijske izvještaje, te izvještaj o radu Nadzornog odbora i Odbora za reviziju.

Također, preduzeća postupaju u skladu s odredbama lex specialis zakona. Primjera radi, JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo je u skladu sa odredbama Zakona o cestama FBiH Ministarstvu 27. 7. 2022. godine dostavilo Izvještaj o realizaciji plana poslovanja za 2021. godinu; Odluku Nadzornog odbora o usvajanju Izvještaj o realizaciji plana poslovanja za 2021. godinu; Finansijski izvještaj za godinu koja završava na 31. 12. 2021. godine i izvještaj nezavisnog revizora; Set finansijskih izvještaja za 2021. godinu; Izvještaj o radu Nadzornog odbora i Izvještaj o radu odbora za reviziju. Odluku o usvajanju Godišnjeg izvještaja o poslovanju JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo za 2021. godinu Vlada FBiH donijela je 13. 10. 2022. godine, a 14. 7. 2022. godine donijela je Odluku o usvajanju Godišnjeg izvještaja o poslovanju JP Autoceste FBiH d.o.o. Mostar za 2021. godinu.

5.3 Obaveza povećanja udjela državnog kapitala u osnovnom kapitalu JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo

Odlukama Vlade FBiH o odobravanju sredstava tekućih transfera vezano za izmirenje obaveza po Zakonu o finansijskoj konsolidaciji i odobravanju kapitalnih transfera za sufinansiranje izgradnje željezničke infrastrukture utvrđena je obaveza JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo da za visinu odobrenih sredstava povećaju udio državnog kapitala u osnovnom kapitalu preduzeća. JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo su po ovom osnovu u periodu od 2018. do 2022. godine trebale povećati udio državnog kapitala za 33.300.000 KM, od čega se 11.000.000 KM odnosi na sredstva odobrena u 2022. godinu (za izmirenje obaveza po Zakonu o finansijskoj konsolidaciji iznos od 6.000.000 KM i kapitalni transfer za sufinansiranje izgradnje željezničke infrastrukture u iznosu od 5.000.000 KM).

Prema posljednjim informacijama koje je Ministarstvo primilo u decembru 2022. godine, JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo evidentirale su predmetna 33.300.000 KM na poziciji statutarne i drugih rezervi u okviru kapitala, te se u Izvještaju o gotovinskim tokovima po navedenim sredstvima iskazuje priliv iz osnova povećanja osnovnog kapitala. Po pitanju upisa u sudski registar povećanja udjela državnog kapitala JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo su navele da prethodno imaju obavezu provesti proceduru smanjenja osnovnog kapitala za 2020. i 2021. godini, te da je sudskom registru podnesena prijava za smanjenje kapitala za 2020. godinu.



5.4 Tehnički pregled vozila

Na osnovu člana 76. Zakona o cestovnom prijevozu FBiH⁸ 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 vozila⁹, 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 evidenciji nadležnog sektora, tokom 2022. godine obaveze stanica za tehnički pregled vozila prema Budžetu FBiH (1%) iznosile su 546.719 KM, od čega je 357.019 KM za tehničke preglede i 189.700 KM za Eko test.

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 vozila,¹⁰ koji je federalni ministar donio u skladu s Direktivom EU 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 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.

U toku 2021. godine Sektor cestovnog prometa i sigurnosti cestovnog prometa Ministarstva obavio je konsultacije sa stručnim institucijama, Udruženjem stanica tehničkog pregleda vozila pri Privrednoj komori FBiH, kao i stručnim osobama iz predmetne oblasti, i na osnovu toga je formirano šest prijedloga za postupanje po preporuci iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Ministarstva za 2020. godinu. Prijedlozi su upućeni ministru na razmatranje u decembru 2021. godine. U toku 2022. godine nisu poduzimane daljnje aktivnosti po ovom pitanju, niti se ministar očitovao po datim prijedlozima.

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

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.***

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 28/06

⁹ „Sl. glasnik BiH“, br. 33/19, 29/20

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 102/16

6. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

6.1 Izrada i donošenje budžeta i plana poslovanja

Budžetom FBiH za 2022. godinu¹¹ Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 295.325.190 KM. U strukturi odobrenih sredstava najznačajnije učešće imaju kapitalni transferi u iznosu od 260.000.000 KM (88%) i tekući transferi od 32.997.166 KM (11%). Bruto plaće i naknade troškova zaposlenih odobrene su u iznosu od 1.727.300 KM, izdaci za materijal, sitan inventar i usluge od 408.768 KM, doprinosi poslodavca od 149.956 KM i izdaci za nabavku stalnih sredstava od 42.000 KM.

Federalno ministarstvo finansija je u toku 2022. godine dva puta izvršilo unutrašnju preraspodjelu sredstava, u ukupnom iznosu od 21.700 KM. Raspoloživa sredstava su iznosila 101.218.129 KM.

Ministarstvo je donijelo godišnji i trogodišnji plan rada u skladu sa Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH.

6.2 Izvještavanje

Godišnji izvještaj o radu Ministarstva za 2022. godinu dostavljen je 7. 2. 2023. godine Federalnom zavodu za programiranje razvoja.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnje finansijske izvještaje za 2022. godinu i dostavilo ih nadležnim institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

U Analizi iskaza, sačinjenoj uz godišnje računovodstvene izvještaje, obrazloženo je izvršenje budžeta u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH¹².

Periodični izvještaji dostavljeni su u skladu sa 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 2022. godinu iskazani su prihodi i primici u iznosu od 54.001.854 KM.

7.1.1.1 Neporezni prihodi

Iskazani prihodi i primici u cijelosti se odnose na neporezne prihode (54.001.854 KM), koji se odnose na sredstva za izgradnju autocesta i brzih cesta u iznosu od 46.008.131 KM, prihode po osnovu putničke takse od 7.993.479 KM i prihode od kamata od 244 KM.

S namjenskog Podračuna – Upravljanje razvojnim sredstvima za implementaciju sredstava namijenjenih za finansiranje kapitalnih infrastrukturnih projekata, otvorenog u okviru JRT-a, oprihodovano je 46.008.131 KM.

Prihodi po osnovu putničke takse u ranijem periodu su se naplaćivali u skladu s Odlukom Vlade FBiH o putničkoj taksi – naknadi za razvoj i unapređenje avioprometa u Federaciji BiH,¹³ u visini od 20 KM po odlazećem putniku sa Međunarodnog aerodroma Sarajevo.

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 25/22

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 69/14, 14/15, 4/16, 19/18, 3/21

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



Međutim, Odlukom¹⁴ Vlade FBiH od 13. 10. 2021. godine prestala je da važi Odluka o putničkoj taksi – naknadi za razvoj i unapređenje avioprometa u Federaciji BiH. Najznačajniji iznos iskazanih prihoda odnosi se na prenos sa kratkoročnih vremenskih prihoda od 8.568.754 KM. U toku 2022. godine po osnovu putničke takse naplaćeno 290.485 KM iz ranijeg perioda, a što je iskazano na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja, a utrošeno 7.993.479 KM, te je izvršen prenos na poziciju kratkoročnih vremenskih razgraničenja u iznosu od 865.760 KM.

7.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2022. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 94.643.158 KM. Strukturu rashoda i izdataka čine kapitalni transferi u iznosu od 60.019.721 KM, tekući transferi od 32.699.949 KM, bruto plaće i naknade troškova zaposlenih od 1.488.406 KM, izdaci za materijal, sitan inventar i usluge od 265.642 KM, doprinosi poslodavca od 130.826 KM i izdaci za nabavku stalnih sredstava od 38.614 KM.

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 1.241.425 KM. Prema prezentovanoj dokumentaciji koja se odnosi na pripremu mjesečnih podataka za obračun plaće, rješenja o postavljenju zaposlenika, rješenja o plaćama i pojedinačne platne liste zaposlenika, konstatovali smo da se obračun plaća vrši u skladu sa zakonskim i drugim propisima i internim aktima Ministarstva.

Utvdili smo da je osnovna plaća zaposlenika utvrđena množenjem osnovice za plaću određene članom 18. stav 2. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2022. godinu u iznosu od 330 KM i koeficijenta platnog razreda koji je utvrđen u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.¹⁵ Prethodno utvrđena osnovica uvećava se za 0,5% za svaku započetu godinu penzijskog staža zaposlenika Ministarstva, a najviše do 20%.

U Ministarstvu nije donesen interni akt o radnom vremenu, niti se primjenjuje Odluka Vlade FBiH o radnom vremenu u federalnim organima državne službe. Prema navedenoj Odluci sedmično radno vrijeme iznosi 40 sati, raspoređuje se na pet radnih dana a dnevni odmor u trajanju od 30 minuta čije korištenje utvrđuje rukovodilac organa uprave ne računa se u radno vrijeme.

Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu propisuje sadržaj i način vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu kod poslodavca. Članom 8. propisani su elementi koje evidencije treba sadržati, članom 9. da se evidencija mora voditi uredno, razumljivo i ažurno na početku i na kraju radnog dana radnika, odnosno drugog lica angažovanog na radu, a u slučaju da neki od podataka iz člana 8. stav (1) ovoga Pravilnika nije poznat na početku radnog dana, poslodavac je dužan navedeni podatak unijeti u evidenciju odmah nakon saznanja tog podatka. Članom 10. je propisano da je poslodavac dužan voditi podatke o radnom vremenu potrebne za ostvarivanje prava iz radnog odnosa.

Izvršili smo uvid u obračun plaća zaposlenika za januar, juli i decembar 2022. godine i konstatovali da u evidencijama prisustva na poslu, koje sačinjavaju rukovodioci organizacionih jedinica, nije naveden podatak o početku i završetku rada, zastojsima u radu, dnevnom odmoru i drugo, nego samo ukupno radno vrijeme od osam sati. Ne možemo potvrditi vjerodostojnost sačinjenih evidencija o provedenom vremenu na radnom mjestu niti da su uspostavljene evidencije o radnom vremenu u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu. Zbog navedenog načina vođenja evidencija, ne možemo potvrditi da su zaposlenici bili prisutni i obavljali poslove u utvrđenom radnom vremenu, od kojih zavisi ostvarenje prava na plaću i druga prava iz radnog odnosa. O navedenoj neusklađenosti smo pisali u Izvještaju o finansijskoj reviziji Ministarstva za 2021. godinu, a data je preporuka i u Pismu menadžmentu za 2022. godinu, po kojoj nije postupljeno.

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 83/21

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 45/10, 111/12, 20/17



Naknade troškova zaposlenih iznose 246.981 KM, a odnose se na: naknade za ishranu u toku rada (91.119 KM), jednokratne pomoći, jubilarne nagrade za stabilnost u radu, darovi djeci i sl. (43.200 KM), naknadu za prevoz na posao i sa posla (33.058 KM), regres za godišnji odmor (23.895 KM), naknadu za odvojeni život od porodice (15.500 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (20.054 KM), pomoć u slučaju smrti (8.936 KM) i pomoć u slučaju ostalih bolesti (11.220 KM). Na osnovu testiranih naknada troškova zaposlenih u 2022. godini nismo konstatovali nepravilnosti.

Preporuka:

- **radno vrijeme u Ministarstvu uskladiti sa Odlukom Vlade FBiH o radnom vremenu u federalnim organima državne službe i evidencije o radnom vremenu voditi kako je predviđeno Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.**

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 265.642 KM. Njihovu strukturu čine ugovorene i druge posebne usluge (120.210 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (32.960 KM), izdaci za tekuće održavanje (30.094 KM), nabavka materijala i sitnog inventara (12.502 KM), izdaci za usluge prevoza i goriva (36.062 KM), izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa (15.284 KM), putni troškovi (12.126 KM), izdaci za energiju (2.638 KM) i izdaci za unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine (3.766 KM).

U strukturi ugovorenih i drugih posebnih usluga najznačajniji su izdaci po osnovu ugovora o djelu (45.400 KM) i izdaci za naknade članovima komisija za rad u radnim tijelima (25.099 KM).

Izdaci po osnovu ugovora o djelu iskazani su u neto iznosu od 45.400 KM što u odnosu na prethodnu godinu bilježi povećanje od 33%. Tokom 2022. godine Ministarstvo je zaključivalo ugovore o djelu sa vanjskim saradnicima, na mjesečnom nivou za kontinuirano obavljanje poslova iz nadležnosti koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji kao što su: poslovi pregleda stanja realizacije kapitalnih projekata iz oblasti cesta i autocesta; učešće u pripremi informacija o stanju plovnog puta Save, vođenje evidencija i vršenje obrade podataka o stanju održavanja sistema obilježavanja plovnog puta na rijeci Savi, učešće u izradi godišnjih planova, obilježavanja unutrašnjih plovnih puteva i njihovoj realizaciji. Nismo se uvjerali da su ugovori o djelu zaključivani za obavljanje tačno određenog posla, jednokratno, već za kontinuirano obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva, i pored toga što je u toku revidirane godine izvršen prijem novih zaposlenika. Nije nam prezentirano da su nadležni rukovodioci (pomoćnici ministra, šefovi odsjeka) iskazali potrebu za angažovanjem vanjskih saradnika po ugovoru o djelu zbog obima posla i sl., niti na koji način su odabrani izvršioци i kako je utvrđena visina naknade.

Preporuka:

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

Izdaci za rad u komisijama iskazani su u iznosu od 25.099 KM i odnose se na naknade za rad u komisijama koje se finansiraju od uplaćenih naknada fizičkih i pravnih lica (16.479 KM) i naknade za ostale komisije (8.620 KM). Naknade za rad u komisijama koje se finansiraju od uplaćenih naknada fizičkih i pravnih lica odnose se na rad stručnih komisija za sticanje zvanja – upravljač čamca unutrašnje i morske plovidbe Neum (4.318 KM) i Ostrožac (9.656 KM) i komisije za provedbu postupka izdavanja licence za redovno održavanje cesta (2.505 KM).

Visina naknada članovima komisija, način naplate od fizičkih i pravnih lica za izvršene usluge i angažovanje zaposlenika Ministarstva u komisijama propisani su internim aktima¹⁶ Ministarstva.

¹⁶ Pravilnik o programu i načinu polaganja ispita za upravljača čamca i drugih plovila „Sl. novine FBiH“, br. 13/07; Pravilnik o licenciranju izvođača radova redovnog održavanja javnih cesta „Sl. novine FBiH“, br. 50/20

Pravilnikom o programu i načinu polaganja ispita za upravljača čamca i drugih plovila regulisano je da članovi i ispitivači moraju imati odgovarajuću stručnu spremu u zavisnosti od vrste plovila. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su u komisiji za sticanje zvanja – upravljač čamca unutrašnje i morske plovidbe angažovani i ekonomisti zbog čega se ne može potvrditi da su članovi komisija odabrani u skladu s odredbama Pravilnika jer navedena stručna sprema nije povezana s plovilima. **Navedeno nije u skladu sa članom 2. Pravilnika o programu i načinu polaganja ispita za upravljača čamca i drugih plovila, kojim je regulisano da članovi i ispitivači moraju imati odgovarajuću stručnu spremu u zavisnosti od vrste plovila.**

Ostale naknade članovima komisija koje su finansirane iz budžetskih sredstava iskazane su u iznosu od 8.620 KM, a odnose se na obavljanje poslova u komisijama za javne nabavke, godišnji popis, te u ostalim stručnim komisijama i radnim grupama.

Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na rješenja o formiranju komisija, rješenja o isplati naknada i izvještaje o radu konstatovali smo da su pojedini članovi komisija angažovani u više od dvije komisije, što nije u skladu s članom 3. Uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.

Obračun poreza i doprinosa na isplaćene naknade članovima komisija nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak¹⁷ i Zakonom o doprinosima¹⁸ zbog mišljenja Federalnog ministarstva finansija i ograničenja postojeće aplikacije za obračun plaća i naknada u Trezoru FBiH.

Preporuke:

- **članove i ispitivače u komisiji za sticanje zvanja – upravljač čamca unutrašnje i morske plovidbe imenovati u skladu sa odredbama Pravilnika o programu i načinu polaganja ispita za upravljača čamca i drugih plovila;**
- **članove komisija imenovati u skladu s Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.**

7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 32.699.949 KM i odnose se na subvencije javnim preduzećima (32.670.000 KM) i druge tekuće rashode (29.949 KM). Subvencije javnim preduzećima čine transferi željeznicama u iznosu od 30.500.000 KM i transferi aerodromima od 2.170.000 KM, dok su drugi tekući rashodi realizovani po osnovu pravosnažnih sudskih presuda i izvršnih rješenja za obaveze iz radnih odnosa.

Transferi željeznicama FBiH odobreni su JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo na osnovu odluka Vlade FBiH iz maja 2022. godine o usvajanju Programa utroška sredstava transfera željeznicama FBiH za provođenje Zakona o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja¹⁹ (24.500.000 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

Zakonom o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja utvrđeno je da se finansiranje održavanja željezničke infrastrukture u cjelini osigurava iz sredstava Federacije 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.

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 48/21, 77/21, 20/22

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16, 34/18, 99/19, 4/21

¹⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 57/03



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, na prijedlog Vlade FBiH, odobrava Parlament FBiH. Također, utvrđeno je da za obavljanje i finansiranje poslova održavanja željezničke infrastrukture Ministarstvo, u ime Federacije BiH, sa navedenim preduzećem zaključuje godišnji ugovor, te da su godišnji i petogodišnji planovi osnov za utvrđivanje elemenata u ugovoru.

JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo donijelo je Plan poslovanja za 2022. godinu, Srednjoročni plan razvoja za period 2022-2024. godine, koje je odobrila Vlada FBiH u julu i decembru 2022. godine. Također, donesen je Plan finansijskih sredstava za finansiranje željezničke infrastrukture za period 2022–2026. godine koji je Vlada FBiH utvrdila 2. 6. 2022. godine. Za održavanje željezničke infrastrukture za 2022. godinu planirana su sredstva u iznosu od 67.966.972 KM.

Shodno navedenom, a u skladu s Planom finansijskih sredstava za period 2022-2026. godine Ministarstvo je, prema budžetskim instrukcijama broj 1, za navedene namjene planiralo iznos od 67.966.972 KM. Poštujući gornju granicu rashoda koju je utvrdilo Federalno ministarstvo finansija, u konačnici su planirana i odobrena sredstva za finansiranje željezničke infrastrukture od 21.900.000 KM, te za obavljanje usluga željezničkog putničkog i kombinovanog saobraćaja od 2.100.000 KM. 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).

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 (21.900.000 KM), sufinansiranje obavljanja usluga željezničkog putničkog saobraćaja (2.000.000 KM) i sufinansiranje obavljanja usluga željezničkog kombinovanog saobraćaja (100.000 KM). Ministarstvo i JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo su u maju 2022. godine zaključili Ugovor o obavljanju i finansiranju poslova održavanja željezničke infrastrukture i Ugovor o sufinansiranju obavljanja usluga željezničkog putničkog i kombinovanog saobraćaja, na putnim pravcima od interesa za Federaciju BiH, koji su utvrđeni Odlukom Vlade FBiH od 17. 3. 2022. godine. Sredstva transfera se JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo prenose mjesečno na osnovu ispostavljenih faktura, u jednakim iznosima.

Radna grupa za vršenje nadzora nad provođenjem ugovora za 2022. godinu, imenovana je 16. 3. 2022. godine, sa rokom za izvršenje zadatke od 30 radnih dana, te je nadzor u toku. Prema prezentiranom Izvještaju JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo o izvršenom finansiranju održavanja željezničke infrastrukture u 2022. godini realizovano je 27.635.381 KM, što je 44% od ukupne vrijednosti ugovorenih radova (62.966.972 KM), a 126% više u odnosu na Budžetom odobrena sredstva (21.900.000 KM).

Transfer za provođenje Zakona o finansijskoj konsolidaciji JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo iskazan je u iznosu od 6.000.000 KM. Vlada FBiH je u maju 2022. godine donijela Odluku o dodjeli sredstava JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo u cilju izmirenja obaveza za porezni period od 2008. do 2012. godine. Odlukom Vlade FBiH utvrđena je obaveza JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo da za visinu odobrenih sredstava povećaju udio državnog kapitala u osnovnom kapitalu preduzeća. Planirano je 6.000.000 KM za izmirenje obaveza prema Federalnom zavodu za penzijsko i invalidsko osiguranje. JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo su u maju 2022. godine dostavile izvještaj o utrošku sredstava.



Transferi za unapređenje avioprometa u Federaciji BiH iskazani su u iznosu od 2.170.000 KM, koliko su Budžetom FBiH i planirani, a odnose se na transfere JP „Međunarodni Aerodrom Tuzla“ d.o.o. (u daljnjem tekstu: Aerodrom Tuzla²⁰) (1.000.000 KM), JP „Međunarodna zračna luka Aerodrom Mostar“ d.o.o. (u daljnjem tekstu: Aerodrom Mostar²¹) (1.000.000 KM) i JP Aerodrom Bihać d.o.o. (u daljnjem tekstu: Aerodrom Bihać²²) (170.000 KM).

Ministarstvo je sredstva planiralo na osnovu zahtjeva aerodroma i njihovog plana utroška sredstava, sa utvrđenim vrstama troškova za sufinansiranje.

Sredstva su aerodromima odobrena na osnovu odluka Vlade FBiH o usvajanju programa utroška sredstava tekućih transfera. Za Aerodrom Tuzla i Aerodrom Mostar odluke su donesene u maju 2022. godine, a za Aerodrom Bihać u julu 2022. godine. Aerodromi su dužni dostavljati izvještaje o utrošenim sredstvima kvartalno, te ukupni izvještaj nakon utroška sredstava, a najkasnije do 28. 2. 2023. godine zajedno sa odlukom Nadzornog odbora o usvajanju ukupnog izvještaja. Također, ugovoreno je da će aerodromi, u roku od tri mjeseca od dana podnošenja Zahtjeva za povrat sredstava, izvršiti povrat neutrošenih, odnosno nenamjenski utrošenih sredstava u Budžet FBiH.

Konstatovali smo da su aerodromi dostavili izvještaje o utrošku sredstava u skladu s Programom utroška sredstava, kao i da Ministarstvo izvrši pregled i kontrolu dostavljene dokumentacije i izvještaja o utrošku sredstava, ali o navedenom ne sačini pisani akt. Iz prezentiranih izvještaja o utrošku sredstava može se potvrditi da su aerodromi opravdali sredstva tekućih transfera koja su im odobrena za 2022. godinu.

Prema prezentiranim podacima, Aerodrom Sarajevo je u 2022. godini prevezao 1.377.348 putnika, Aerodrom Tuzla 473.927, a Aerodrom Mostar 10.732 putnika. Izvršeni cargo promet na Aerodromu Sarajevo je 2.014.000 kg, Aerodromu Tuzla 1.940 kg, dok Aerodrom Mostar ne vrši cargo promet.

7.1.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi planirani su u iznosu od 260.000.000 KM, a realizovani su u iznosu od 60.019.721 KM, što je 23% od plana. U ukupno ostvarenim rashodima i izdacima kapitalni transferi učestvuju sa 56%, a njihovu strukturu čine: kapitalni transferi drugim nivoima vlasti iskazani u iznosu od 1.324.623 KM i kapitalni transferi javnim preduzećima od 58.695.098 KM. Kapitalni transferi javnim preduzećima odnose se na kapitalne transfere za izgradnju autocesta i brzih cesta u iznosu od 44.683.508 KM i kapitalne transfere aerodromima u iznosu od 9.011.590 KM i kapitalne transfere za sufinansiranje izgradnje željezničke infrastrukture od 5.000.000 KM.

Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti realizovani su u iznosu od 1.324.623 KM na osnovu Odluke Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava od 28. 7. 2022. godine. Program utroška sredstava usvojen je u iznosu od 10.000.000 KM, od čega je 8.500.000 KM predviđeno za izgradnju brze ceste Prača – Goražde, čiji su implementatori JP Autoceste FBiH d.o.o. Mostar i Ministarstvo za privredu Bosansko-podrinjskog kantona, a 1.500.000 KM za izgradnju i rekonstrukciju 1. transverzale u Sarajevu, dionica II (Bare – tunel Kobilja Glava – Hotonj – A1), implementator Direkcija za puteve Kantona Sarajevo. Cjelokupna realizovana sredstva odnose se na izgradnju i rekonstrukciju 1. transverzale u Sarajevu, što je 88% od planiranih sredstava za ove namjene. S obzirom na to da sredstva planirana za izgradnju brze ceste Prača – Goražde nisu realizovana, u odnosu na programom ukupno odobrena sredstva realizacija iznosi samo 13%.

Kapitalni transferi za izgradnju autocesta i brzih cesta realizovani su u iznosu od 44.683.508 KM na osnovu Odluke Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava od 28. 4. 2022. godine i Odluke Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška drugog dijela sredstava od 22. 9. 2022. godine. Navedenim odlukama su za izgradnju autocesta i brzih cesta ukupno planirana sredstva u iznosu od 212.400.000 KM a realizovana su u iznosu od 44.683.508 KM što je 21% od plana.

²⁰ Aerodrom Tuzla – osnivač i 100% vlasnik preduzeća je Tuzlanski kanton.

²¹ Aerodrom Mostar – osnivači i vlasnici su Grad Mostar s učešćem od 88,59% i Zračna luka Zagreb s učešćem od 11,41%.

²² Aerodrom Bihać – osnivač je Gradsko vijeće Bihać.



Program utroška sredstava usvojen Odlukom Vlade FBiH u aprilu 2022. godine utvrđen je na iznos od 199.400.000 KM. Predviđena je realizacija šest projekata iz nadležnosti JP Autoceste FBiH d.o.o. Mostar u ukupnom iznosu od 147.300.000 KM i šest projekata iz nadležnosti JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo u iznosu od 52.100.000 KM. Projekti koje implementira JP Autoceste FBiH d.o.o. Mostar su sljedeći: Izgradnja brze ceste Lašva – Travnik – Jajce, dionica Nević polje – Turbe (10,8km) (24.400.000,00KM); Izgradnja brze ceste Prača – Goražde, lot 1 i lot 2 tunel Hranjen – faza 1. (35.000.000 KM); Izgradnja autoceste Orašje – Tuzla, dionica Maoča – Tuzla, Lot V Čanići – Tuzla (8 km) (30.500.000 KM); Izgradnja brze ceste Bihać – Cazin – Kladuša – RH, dionica Bihać – Cazin, poddionica Kamenica – Bisovac (7 km) (4.800.000 KM); Izgradnja brze ceste Mostar – Široki Brijeg – granica RH, poddionica Mostar Sjever – Vikovići (17.900.000 KM) i Izgradnja brze ceste Lašva – Nević polje (34.700.000 KM).

JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo je implementator sljedećih projekata: Izgradnja brze ceste Lašva-Nević polje- prolaz kroz poslovnu zonu Vitez (13.500.000 KM); Izgradnja južne obilaznice Mostara (5.000.000 KM); Spoj magistralnih cesta M17 i M17.4, te sanacija i rekonstrukcija magistralnih cesta i rasvjeta na M17 Ortiješ u gradu Mostaru (5.100.000 KM); Pod dionica Šićki Brod – Đurđevik na trasi ceste Tuzla – Sarajevo (22.000.000 KM); Izgradnja gradskog autoputa u Sarajevu, dionica Stup-Buća Potok- Pofalići- Velešići- Bentbaša (3.500.000 KM); Sanacija i rekonstrukcija magistralne ceste Garež-Ustikolina (3.000.000 KM). Izmjenama Programa utroška sredstava izvršenim 3. 11. 2022. godine utvrđeno je da će se umjesto sanacije i rekonstrukcije magistralne ceste Garež- Ustikolina (3.000.000 KM/ implementator JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo) finansirati projekat izgradnje brze ceste Dobojski Istok (entitetska granica) – Gračanica - Lukavac - Šićki Brod (2.500.000 KM) i spojna cesta petlje na Jadransko-Jonskoj autocesti, dionica Stolac-Počitelj do magistralne ceste M17.3 u zoni Poplat (500.000 KM)/implementator ovih projekata je JP Autoceste FBiH d.o.o. Mostar. Shodno navedenim izmjenama Programa utroška sredstava JP Autoceste FBiH d.o.o. Mostar zadužene su za implementaciju osam projekata ukupne vrijednosti 150.300.000 KM, a JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo za implementaciju pet projekata u vrijednosti 49.100.000 KM. Odlukom o usvajanju programa utroška sredstava utvrđena je namjena sredstava i to najvećim dijelom za projektovanje, eksproprijaciju, građevinske radove i nadzor. U toku godine sredstva su realizovana u iznosu od 42.152.088 KM, od čega je JP Autoceste FBiH d.o.o. Mostar realizovalo 33.987.541 KM (23% od Programom predviđenih sredstava), dok je JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo realizovalo 8.164.547 KM (17% od Programom predviđenih sredstava).

Program utroška drugog dijela sredstava usvojen Odlukom Vlade FBiH iz septembra 2022. godine utvrđen je na iznos od 13.000.000 KM. Predviđeno je finansiranje izgradnje brze ceste Prača – Goražde (za eksproprijaciju, izgradnju, nadzor i tehničku konsultaciju), implementator JP Autoceste FBiH d.o.o. Mostar. U toku godine ova sredstva su realizovana u iznosu od 2.531.420 KM, što je 19% od Programom utvrđenih sredstava.

Ministarstvo je za realizaciju ovih projekata zaključilo ugovore s implementatorima, koji 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. Obaveza Ministarstva je da prati implementaciju projekata, te izvrši pregled i kontrolu dostavljene dokumentacije, kao i plaćanje implementatorima projekata.

Konstatovali smo da je Ministarstvo sredstva planiralo kao i prethodnih godina, na osnovu plana potrebnih sredstava koje sačinje implementatori projekata, a koji najvećim dijelom uključuju eksproprijaciju zemljišta, izvođenje radova i nadzor. Shodno navedenom, donese se i Program utroška sredstava bez da se utvrdi spremnost projekata za realizaciju i izvrši procjena radova i usluga koji će se realno izvršiti u posmatranom periodu, što je osnovni razlog da realizacija ne prati utvrđeni plan utroška sredstava.



Kao primjer navodimo samo pojedine projekte za koje implementatori u toku 2022. godine nisu iskazali potrebe za sredstvima, i to: Projekat izgradnje brze ceste Doboj Istok (entitetska granica) – Gračanica – Lukavac – Šićki Brod (2.500.000 KM) i spojna cesta petlje na Jadransko-Jonskoj autocesti, dionica Stolac – Počitelj do magistralne ceste M17.3 u zoni Poplat (500.000 KM)/implementator ovih projekata je JP Autoceste FBiH d.o.o. Mostar; te izgradnja brze ceste Lašva – Nević polje – prolaz kroz poslovnu zonu Vitez (13.500.000 KM) i Sanacija i rekonstrukcija magistralne ceste Garež- Ustikolina (3.000.000 KM)/implementator ovih projekata je JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo. Također, projekti koji nisu u potpunosti spremni za realizaciju, čija izgradnja i nadzor ne mogu započeti dok se prethodno ne riješi projektna dokumentacija i eksproprijacija zemljišta, zbog čega su imali nizak stepen realizacije su: Izgradnja autoceste Orašje – Tuzla, dionica Maoča – Tuzla, Lot V Čanići – Tuzla (8 km) (od planiranih 30.500.000 KM realizovano je 581.374 KM ili 2%); Izgradnja brze ceste Mostar – Široki Brijeg – granica RH, poddionica Mostar Sjever – Vikovići (od planiranih 17.900.000 KM realizovano je 388.370 KM ili 2%); Izgradnja brze ceste Lašva – Travnik – Jajce, dionica Nević polje – Turbe (10,8 km) (od planiranih 24.400.000 KM realizovano je 2.373.286 KM ili 10%); Izgradnja južne obilaznice Mostara (od planiranih 5.000.000 KM realizovano je 293.384 KM ili 6%); Izgradnja gradskog autoputa u Sarajevu, dionica Stup – Buća Potok – Pofalići – Velešići – Bentbaša (od planiranih 3.500.000 KM realizovano je 469.683 KM ili 13%), i drugi projekti.

U svrhu pripreme zahtjeva za izmjene i dopune Budžeta Ministarstva za 2022. godinu, Ministarstvo je u oktobru 2022. godine implementatorima projekata uputilo zahtjev za dostavu podataka o planiranoj finansijskoj realizaciji projekata, te je 3. 11. 2022. godine Federalnom ministarstvu finansija upućena molba za poduzimanje aktivnosti na izmjenama i dopunama Budžeta Ministarstva. Ministarstvo je tražilo izmjenu odobrenog iznosa za kapitalne transfere drugim nivoima vlasti sa planiranih 10.000.000 KM na 2.000.000 KM i iznosa odobrenog za kapitalne transfere javnim preduzećima sa planiranih 219.300.000 KM na 43.000.000 KM. Također, Ministarstvo je implementatorima projekata uputilo urgencije za bržu i efikasniju implementaciju projekata, a prezentirana je i dokumentacija da je za potrebe izgradnje i rekonstrukcije cesta i brzih cesta u Budžetu FBiH Ministarstvu odobren iznos od 182.300.000 KM, što je za 17% manje u odnosu na odobrena sredstva u Budžetu FBiH za 2022. godinu.

Bitno je istaći da je za realizaciju kapitalnog transfera za izgradnju autocesta i brzih cesta Budžetom FBiH Ministarstvu odobren iznos od 219.300.000 KM, dok je programima utroška sredstava odobren iznos od 212.400.000 KM (Program utroška sredstava usvojen na iznos od 199.400.000 KM; Program utroška drugog dijela sredstava usvojen na 13.000.000 KM), što je za 6.900.000 KM manje od iznosa odobrenog Budžetom. Navedeno također ukazuje da su sredstva planirana i za projekte koji nisu spremni za realizaciju, odnosno planirana su sredstva za izgradnju koja ne može započeti dok se ne riješi planska dokumentacija i eksproprijacija zemljišta.

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, u smislu da se sredstva za realizaciju ovog kapitalnog transfera planiraju na osnovu procjene radova i usluga koji će se i realno izvršiti u posmatranom periodu planiranja.

Kapitalni transferi aerodromima su planirani u iznosu od 25.700.000 KM, a realizovani u iznosu od 9.011.590 KM što je 35% od plana.

Budžetom FBiH Ministarstvu je za unapređenje avioprometa FBiH odobreno 19.700.000 KM za Aerodrom Bihać i 6.000.000 KM za ostale aerodrome. Vlada FBiH je pojedinačnim odlukama usvojila programe utroška sredstava. Za Aerodrom Bihać Odluka je donesena 21. 7. 2022. godine na iznos od 19.700.000 KM, a za ostale aerodrome programi utroška sredstava usvojeni su 4. 8. 2022. godine, i to: za Aerodrom Sarajevo (2.000.000 KM), Aerodrom Mostar (2.000.000 KM) i Aerodrom Tuzla (2.000.000 KM).



Programima utroška sredstava utvrđena je namjena korištenja odobrenih sredstava, i to: Aerodromu Bihać sredstva su odobrena za otkup zemljišta, izgradnju PSS, izradu elaborata o zaštiti kulturnoga naslijeđa, nadzor nad izvođenjem radova, usluge izrade idejnih projekata i usluge izrade glavnih projekata; Aerodromu Sarajevo za nabavku spasilačko-vatrogasnog vozila kapaciteta spremnika za vodu 12.500l, kapaciteta spremnika za pjenilo 1.500l i pogon 6X6; Aerodromu Mostar za instalaciju sistema svjetlosnih pokazivača nagiba prilaza - papi (precision approach path indicator); nabavku i ugradnju UPS-a i omogućavanje besprekidnog napajanja sistema rasvjete manevarskih površina; nadogradnju i sanaciju perimetarske ograde; sanaciju horizontalne signalizacije na manevarskim površinama; nabavku novog software-a za prihvat i otpremu aviona, putnika i prtljage na aerodromu i dodatne prateće opreme (hardvera); izradu projektne dokumentacije; nabavku novog RTG uređaja (rendgen uređaj); rekonstrukciju spasilačko vatrogasnog objekta; nabavku samohodnih stepenica za ukrcaj i iskrcaj putnika u/iz aviona; uređenje terminalne zgrade; Aerodromu Tuzla za proširenje parkinga za putnička vozila na aerodromu sa pristupnom prometnicom, ulazno-izlaznim rampama i novim sistemom za naplatu, te dogradnju i nadogradnju izlaznog gejeta sa opremanjem izgrađenog prostora.

Ministarstvo je sa aerodromima zaključilo ugovore kojim je utvrđena namjena sredstava i obaveza dostavljanja kvartalnih i konačnog izvještaja o utrošku dodijeljenih sredstava. Utvrđena je obaveza dostavljanja konačnog izvještaja do 28. 2. 2023. godine, sa odlukom Nadzornog odbora o njegovom usvajanju. Konstatovali smo da su aerodromi izvještaje dostavljali u skladu sa zaključenim ugovorima.

Ministarstvo je Aerodromu Bihać u toku 2022. godine doznačilo 3.018.111 KM, koliko je Aerodrom i realizovao, s obzirom na to da je još uvijek u fazi otkupa zemljišta i da nije počeo sa izgradnjom i nabavkom opreme. Ističemo da su sredstva za ove namjene Budžetom FBiH za 2022. godinu planirana u iznosu od 19.700.000 KM na osnovu zahtjeva i iskazanih potreba Aerodroma Bihać.

Aerodromu Mostar doznačeno je 1.993.479 KM, koliko je prema dostavljenim izvještajima Aerodrom i realizovao u toku 2022. godine.

Aerodromu Sarajevo i Aerodromu Tuzla doznačena su po 2.000.000 KM koja nisu utrošena sa 31. 12. 2022. godine. Iz prezentiranih izvještaja utvrđeno je da su aerodromi ugovore o nabavci zaključili u decembru 2022. godine i da će sredstva biti realizovana u toku 2023. godine u zavisnosti od ugovorenih rokova. Za utvrđene namjene Aerodrom Sarajevo će realizovati 2.563.880 KM, a Aerodrom Tuzla 2.423.301 KM.

Kapitalni transferi za sufinansiranje izgradnje željezničke infrastrukture su Budžetom FBiH planirani u iznosu od 5.000.000 KM.

Odlukom Vlade FBiH od 12. 5. 2022. usvojen je Program utroška sredstava kapitalnog transfera javnim preduzećima – za sufinansiranje izgradnje željezničke infrastrukture u iznosu od 5.000.000 KM koliko je Budžetom FBiH i predviđeno, i to: za investiciono ulaganje u donji stroj – zaštitne mreže od odrona (dionica stanica Jablanica – stanica Drežnica (2.500.000 KM) i investiciono ulaganje u gornji i donji stroj pruge (dionica stanica Zenica – stanica Lašva) (2.500.000 KM). Odlukom Vlade FBiH utvrđena je obaveza JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo da za visinu odobrenih sredstava povećaju udio državnog kapitala u osnovnom kapitalu preduzeća.

Ugovori između Ministarstva i JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo zaključeni su 24. 6. 2022. godine. Ugovorima su uređeni način prenosa sredstava, provedba postupka javne nabavke u slučaju da radove ne izvodi JP Željeznice Federacije BiH d.o.o. Sarajevo i izvještavanje o utrošenim sredstvima.

Predviđeno je da JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo dostavljaju kvartalne izvještaje o utrošku sredstava te po završetku izvođenja radova dužni su dostaviti okončanu situaciju izvršenih radova sa izvještajem koji je usvojio Nadzorni odbor. JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo nisu dostavile kvartalni izvještaj o utrošku sredstava za 2022. godinu, nego je Ministarstvo 13. 4. 2023. godine od JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo tražilo izvještaj. S obzirom da Ministarstvo putem Portala za javne nabavke BiH prati postupke nabavke, prezentiralo nam je obavijest o dodjeli ugovora za postupak javne nabavke „Zaštitne mreže na kosinama sa ugradnjom“ koji je okončan 10. 1. 2023. godine.



Kapitalni transferi za izgradnju autocesta i brzih cesta, Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti (koji su odobreni za izgradnju autocesta i brzih cesta) i Kapitalni transfer odobren JP Aerodrom Bihać d.o.o. nisu planirani u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, na osnovu relevantne dokumentacije, za projekte koji su spremni za realizaciju. Budžetom FBiH za 2022. godinu odobreno je 229.300.000 KM za izgradnju cesta i brzih cesta, programi utroška sredstava doneseni su u iznosu od 222.400.000 KM, a realizovano je 46.008.131 KM (20%, odnosno 21% od iznosa utvrđenih Budžetom FBiH i programima). Također, JP-u Aerodrom Bihać d.o.o. odobreno je 19.700.000 KM, od čega je realizovano i aerodromu doznačeno 3.018.111 KM (15%). Za značajan broj projekata odobrena su sredstva za izradu projektne dokumentacije, eksproprijaciju i izvođenje radova, zbog čega se ne može zaključiti da su projekti spremni za realizaciju, kao ni da će se realizovati sredstva planirana za izvođenje radova. Navedeno ima uticaja na nisku realizaciju raspoloživih namjenskih sredstava iz kojih se finansiraju ovi kapitalni transferi.

Preporuka:

- *poduzeti aktivnosti prema implementatorima projekata kapitalnih transfera za izgradnju autocesta i brzih cesta i JP Aerodrom Bihać d.o.o. da u planove potrebnih sredstava, koji su osnov za planiranje visine sredstava u Ministarstvu, uključe samo procijenjeni iznos radova i usluga koji se realno može i izvršiti u posmatranom periodu planiranja, a kako bi se sredstva planirala u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH.*

7.1.2.5 Nadzor nad namjenskim utroškom sredstava finansijske pomoći dodijeljenih poslovnim subjektima sektora javnog cestovnog prevoza po Uredbi o interventnim mjerama za podršku ugroženim sektorima privrede FBiH u okolnostima pandemije COVID-19 za 2020. godinu

U Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2021. godinu konstatovano je da dio poslovnih subjekata kojima su dodijeljena sredstva finansijske pomoći subjektima sektora javnog cestovnog prevoza u okolnostima pandemije COVID-19 sredstva nije opravdao kako je utvrđeno Uredbom o interventnim mjerama za podršku ugroženim sektorima privrede FBiH u okolnostima pandemije COVID-19²³ (u daljnjem tekstu: Uredba) i ugovorima o dodjeli sredstava finansijske pomoći zaključenim sa korisnicima.

Revizijom Ministarstva za 2021. godinu utvrđeno je, na osnovu podataka iz Porezne uprave FBiH o broju zaposlenih kod korisnika na 31. 12. 2020. godine (korisnici kojima su dodijeljena sredstva u iznosu većem od 10.000 KM), da je 17 korisnika sredstava finansijske pomoći u Uredbom utvrđenom periodu, 31. 12. 2020. godine u odnosu na 30. 9. 2020. godine, smanjilo broj radnika za najmanje 54 i da Komisija za praćenje i evaluaciju utroška sredstava to nije utvrdila kao nenamjenski utrošak, niti je provela postupak povrata sredstava.

Također, u Izvještaju smo naveli samo pojedine subjekte obuhvaćene uzorkom kod kojih je utvrđen manji broj zaposlenih u navedenom periodu, te konstatovali da je kod šest korisnika finansijske pomoći kojima su dodijeljena sredstva u ukupnom iznosu od 2.506.321 KM smanjen broj zaposlenih za 39 („Centrotrans-Eurolines“ d.d. Sarajevo (700.000 KM), „Transtourist“ d.d. Tuzla (700.000 KM), „Babić Bistours“ d.o.o. Zenica (463.963 KM), „Autoprevoz-Bus“ d.o.o. Mostar (302.395 KM), Kantić Touristik d.o.o. Tešanj (213.211 KM) i „Kantić Line“ d.o.o. Tešanj (126.752 KM)).

Uputstvom za dostavljanje izvještaja o namjenskom utrošku sredstava finansijske pomoći navedeno je da se broj radnika pravda aktom Porezne uprave FBiH „Lista osiguranih lica na 31. 12. 2020. godine“, dok se smanjenje broja radnika zbog „više sile“: smrti, jednostranog raskida ugovora o radu radnika, penzionisanja i drugog pravda izjavom radnika ili drugom adekvatnom dokumentacijom.

²³ Sl. novine FBiH“, br. 74/20 i 21/21



Opravdani razlog smanjenja broja radnika, poput penzionisanja, smrti ili vlastitog zahtjeva za otkazom, Uredbom nije predviđen. Svako smanjenje broja radnika u referentnom periodu značilo je da korisnici nisu namjenski utrošili dodijeljena sredstva, kako je utvrđeno Uredbom, što je konstatovano u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

U toku 2022. godine Ministarstvo nije imenovalo komisiju koja bi izvršila dodatni nadzor.

Revizijom je konstatovano da Ministarstvo nije provelo dodatnu kontrolu, nije utvrdilo nenamjenski utrošak kod poslovnih subjekata koji su smanjili broj zaposlenih, niti je provelo postupak za povrat nenamjenski utrošenih sredstava u slučaju nezakonitog i nenamjenskog korištenja, kako je utvrđeno članom 38. Uredbe o interventnim mjerama za podršku ugroženim sektorima privrede FBiH u okolnostima pandemije COVID-19. Naime, kod navedenih šest korisnika finansijske pomoći Ministarstvo je u postupku redovnog nadzora utvrdilo da su sredstva namjenski utrošena, a kako nije provelo dodatnu kontrolu nije ni konstatovalo nenamjenski utrošak u visini odobrenih sredstava od 2.506.321 KM. Shodno navedenom, ne možemo potvrditi da je Uredbom o interventnim mjerama za podršku ugroženim sektorima privrede FBiH u okolnostima pandemije COVID-19 za 2020. godinu ispunjen opći cilj vezan za očuvanje radnih mjesta.

Vlada FBiH je Zaključkom od 3. 6. 2021. godine dala tumačenje odredbe utvrđene članom 5. Uredbe, u kojem je navedeno da korisnici finansijske pomoći ne mogu smanjivati broj zaposlenih i da se to odnosi samo na otkaz ugovora o radu od poslodavca. Skrećemo pažnju na to da je Komisija za dodatnu kontrolu prilikom pregleda dokumentacije za preduzeća kod kojih je došlo do smanjenja broja radnika na 31. 12. 2020. godine u odnosu na 30. 9. 2020. godine, smanjenje radnika zbog „više sile“ (smrt, jednostrani raskid ugovora o radu i penzionisanje), priznala kao opravdane razloge smanjenja radnika. Navedeno je za posljedicu imalo da Komisija nije konstatovala nenamjenski utrošak odobrenih sredstava kod preduzeća kod kojih je u referentnom periodu došlo do smanjenja broja zaposlenih, što nije u skladu sa općim ciljem Uredbe – očuvanje radnih mjesta. Tumačenje je doneseno nakon isteka roka za nadzor nad namjenskim utroškom utvrđenim Uredbom, tj. nakon 31. 3. 2021. godine (krajnji rok za dostavljanje izvještaja o namjenskom utrošku). Ured za reviziju u prethodnom periodu navedeno tumačenje nije prihvatio, jer je doneseno nakon isteka roka za dostavljanje izvještaja o namjenskom utrošku odobrenih sredstava.

Preporuka:

- *preispitati dokumentaciju kojom je izvršeno pravdanje utroška sredstava finansijske pomoći, a za nenamjenski utrošena sredstva provesti postupak povrata u skladu sa Uredbom i ugovorima zaključenim sa korisnicima sredstava, kojima je regulisan način pravljanja dodijeljenih sredstava.*

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

U finansijskim izvještajima su gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe iskazani u iznosu od 65.183.065 KM. Najznačajniji iznos odnosi se na finansijske i obračunske odnose sa drugim povezanim jedinicama u iznosu od 56.462.939 KM, kratkoročna potraživanja u iznosu od 8.070.647 KM i kratkoročna razgraničenja od 649.479 KM. 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.

7.2.1.1 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 8.070.647 KM i odnose se na ostala potraživanja (8.046.697 KM) i potraživanja od pravnih lica (23.950 KM).

Ostala potraživanja u cijelosti se odnose na sumnjiva i sporna.



Sumnjiva i sporna potraživanja (8.046.697 KM) najvećim dijelom obuhvataju potraživanja prema avioprevoznicima na osnovu Odluke o putničkoj taksi – naknadi za razvoj i unapređenje avioprometa u Federaciji BiH u iznosu od 3.946.417 KM i potraživanja od JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo u iznosu od 3.835.000 KM po osnovu datih pozajmica za izmirenje obaveza za PDV, odobrenih odlukama o odobravanju izdvajanja sredstava iz Budžeta FBiH za 2010. i 2011. godinu Ministarstvu (u 2010. godini 1.700.000 KM i 2011. godini 2.135.000 KM). Također, sumnjiva i sporna potraživanja iskazana su i od općina pa osnovu nepravosnažnih sudskih presuda u vezi povrata sredstava iz 2008. godine u iznosu od 265.280 KM. U toku godine je naplaćeno 290.485 KM sumnjivih i spornih potraživanja po osnovu putničke takse od avioprevoznika.

Na poziciji kratkoročnih razgraničenja, na osnovu instrukcije Federalnog ministarstva finansija, evidentirano je 649.479 KM po osnovu pravosnažnih sudskih presuda iz radnih odnosa.

Potraživanja od pravnih lica čine isporučene usluge preuzete od Federalne direkcije za civilnu avijaciju.

Preporuka:

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

7.2.2 Stalna sredstva

7.2.2.1 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima na datum bilansa stanja iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 39.977.811 KM, od čega se na stalna sredstva odnosi 4.711.775 KM (nabavna vrijednost 63.235.574 KM i ispravka vrijednosti 58.523.799 KM), a na dugoročne plasmane 35.266.036 KM.

U strukturi stalnih sredstva najznačajnije učešće imaju sredstva od Federalne direkcije za civilnu avijaciju sadašnje vrijednosti od 4.351.321 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 (u daljem tekstu: Agencija BHANSA). Sredstva koja koristi Ministarstvo iskazana su u sadašnjoj vrijednosti od 360.454 KM.

U 2022. godini nabavna vrijednost stalnih sredstava povećana je za 108.896 KM od čega se 37.153 KM odnosi na softver i licence, 34.829 KM na donaciju opreme, 19.014 KM na nabavku opreme i 17.900 KM se odnosi na rekonstrukciju i investiciono održavanje. Licence u iznosu od 35.453 KM evidentirane su na osnovu Odluke Vlade FBiH od 20. 10. 2022. godine. Donirana oprema u iznosu od 34.829 KM se najvećim dijelom odnosi na „AIS“ antenski sistem za nadzor uplovljavanja plovila u BiH koji je donirala Evropska agencija za pomorsku sigurnost – EMSA. Nabavka opreme u iznosu od 19.014 KM se najvećim dijelom odnosi na nabavku kompjuterske opreme od 16.906 KM na osnovu ugovora koji je zaključen sa dobavljačem INTER-COM d.o.o. Zenica nakon provedenog postupka javne nabavke. Rekonstrukcija i investiciono održavanje odnose se na radove na rekonstrukciji partera ispred zgrade Kapetanije unutarne plovidbe prometa Ostrožac koji su izvršeni na osnovu ugovora sa dobavljačem Elektrofak d.o.o. Jablanica koji je zaključen nakon provedenog postupka javne nabavke.

Za 2022. godinu obračunata je amortizacija u iznosu od 135.164 KM

U toku godine izvršeno je rashodovanje stalnih sredstava nabavne vrijednosti od 2.029.380 KM, a koje je koristila Agencija BHANSA. Rashod je evidentiran na osnovu rješenja ministra od 17. 2. 2023. godine, i kojim je Agenciji BHANSA data saglasnost da uništi i rashoduje stalna sredstva koja ne koristi. Konstatovali smo da Agencija BHANSA ne postupa u skladu sa zakonskim propisima jer blagovremeno i u utvrđenim rokovima Ministarstvu ne dostavlja popisne liste stalnih sredstava kao ni liste prijedloga za rashod odnosno dokaze da su stalna sredstva rashodovana.

Iako Ministarstvo kontinuirano traži od Agencije BHANSA da popisne liste stalnih sredstava i sitnog inventara dostavi u zakonom propisanom roku, što je i učinilo 12. 12. 2022. godine, Agencija BHANSA ne dostavlja tražene podatke (popisne liste stalnih sredstava za 2022. godinu nije dostavila a za 2021. godinu popisne liste je dostavila tek u maju 2022. godine). Zbog navedenog Ministarstvo nije u mogućnosti za značajan dio stalnih sredstava koje koristi Agencija BHANSA izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

U skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i tačkom 25. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i Trezor, budžetski korisnici su trebali vrše revalorizaciju imovine, obaveza i izvora sredstava. Knjigovodstveni iznos stalnih sredstava treba korigovati ako je opći indeks cijena proizvođača industrijskih proizvoda porastao za više od 10% tokom tekuće godine, odnosno od datuma nabavke sredstava ili datuma posljednjeg korigovanja vrijednosti. Revalorizacija se obavlja primjenom indeksa promjene cijene, koje objavljuje Federalni zavod za statistiku. Efekti revalorizacije povećavaju izvore stalnih sredstava za razliku između rezultata revalorizacije nabavne vrijednosti i rezultata revalorizacije otpisane vrijednosti.

Prema podacima Federalnog zavoda za statistiku rast cijena industrijskih proizvoda od januara do decembra 2022. godine porastao je za 17,4%. Uzimajući u obzir sadašnju vrijednost stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava na 31. 12. 2022. godine, efekt revalorizacije bio bi povećanje knjigovodstvene vrijednosti stalnih sredstava od 819.849 KM. Sredstva u pripremi se ne revalorizuju.

Pomoćna evidencija stalnih sredstava vodi se u Ministarstvu.

Ministarstvo nije poduzimalo aktivnosti u vezi obračuna revalorizacije niti je Federalno ministarstvo finansija dalo uputstvo za primjenu i obezbijedilo tehničku podršku za primjenu revalorizacije kroz modul stalnih sredstava ISFU sistema.

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 Zaključkom²⁴ 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.

Revalorizacija se vrši primjenom kumulativnog iznosa rasta cijena proizvođača industrijskih proizvoda, koje objavljuje Federalni zavod za statistiku na način da povećava vrijednost izvora stalnih sredstava za razliku između rezultata revalorizacije nabavne i ispravke vrijednosti, kako bi se u periodu inflacije njihova vrijednost uskladila. Prema podacima Federalnog zavoda za statistiku, rast cijena industrijskih proizvoda od januara do decembra 2022. godine porastao je za 17,4%, što je iziskivalo revalorizaciju. S obzirom na to da nisu stvoreni tehnički uslovi, Ministarstvo nije izvršilo revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu s propisima za budžetske korisnike.

²⁴ Zaključak V. broj: 1265 od 31. 10. 2013. godine

Preporuke:

- *u saradnji sa Vladom FBiH poduzeti aktivnosti prema Općini Neum kako bi se nastavila realizacija projekta izgradnje pristana i gradske marine;*
- *izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i tačkom 25. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i Trezor.*

7.2.2.2 Dugoročni plasmani

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 FBiH, 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.

Preporuka:

- *izvršiti uvid u dokumentaciju na osnovu koje su u Ministarstvu evidentirani dugoročni plasmani, učešće Vlade FBiH u BH Airlinesu, i poduzeti aktivnosti na procjeni iskazanog iznosa.*

7.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 65.183.065 KM.

Kratkoročne tekuće obaveze iskazane su u iznosu od 20.506.984 KM. Najznačajnijim dijelom ove obaveze odnose se na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 19.845.137 KM. U okviru ostalih kratkoročnih obaveza, na osnovu instrukcije Federalnog ministarstva finansija, evidentiran je iznos od 649.479 KM, koji se odnosi pravosnažne sudske presude iz radnog odnosa za zaposlenike.

Obaveze prema zaposlenima iskazane su u iznosu od 134.778 KM, a odnose se na obaveze prema zaposlenima za decembar 2022. godine.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 44.541.303 KM, od čega se 36.470.656 KM odnosi na razgraničene prihode sa podračuna (35.162.210 KM za izgradnju autoputeva i brzih cesta, 1.308.094 KM za unapređenje avio prometa i 351 KM od GSM licence). Iznos od 8.070.647 KM odnosi se na evidentirana sumnjiva i sporna potraživanja (8.046.697 KM) i isporučene usluge preuzete od Federalne direkcije za civilnu avijaciju (23.950 KM).

7.2.4 Popis sredstava i obaveza

Rješenjem ministra od 14. 12. 2022. godine imenovane su dvije komisije za provođenje redovnog godišnjeg popisa sa stanjem na 31. 12. 2022. godine: Komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara i Komisija za popis neizmirenih obaveza, potraživanja, razgraničenja, blagajne i neizmirenih sudskih odluka. Elaborat o redovnom godišnjem popisu i izvještaji komisija o obavljenom popisu predati su ministru 17. 2. 2023. 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.

Ministarstvo je izvršilo usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom samo za dio stalnih sredstava koja koristi Ministarstvo, a za veći dio stalnih sredstava koja koristi Agencija BHANSA dato je detaljnije obrazloženje u tački 7.2.2.

Uvidom u dokumentaciju godišnjeg popisa utvrdili smo da su kao članovi komisije imenovani i zaposlenici koji su materijalno ili finansijski zaduženi za sredstva koja se popisuju, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

- **imenovati članove popisne komisije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

8. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je 20. 5. 2022. godine donijelo Plan javnih nabavki za 2022. godinu, kojim je predviđena nabavka roba i usluga putem 13 postupaka, ukupne procijenjene vrijednosti od 169.333 KM (sedam konkurentskih zahtjeva, četiri direktna sporazuma i dva postupka za nabavku usluga u skladu s Aneksom II dio B Zakona o javnim nabavkama). Ministar je 21. 11. 2022. godine donio Izmjenu plana javnih nabavki, kojom se smanjuje procijenjena vrijednost jedne nabavke putem direktnog sporazuma za 3.752 KM.

Komisija za provođenje postupaka javnih nabavki roba i usluga za 2022. godinu imenovana je 23. 5. 2022. godine. U Izvještaju o planiranim i izvršenim javnim nabavkama na 31. 12. 2022. godine navedeno je da je Ministarstvo provelo tri postupka putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda u vrijednosti od 57.358 KM i četiri direktna sporazuma u vrijednosti od 13.390 KM, što ukupno iznosi 70.748 KM.

Obavili smo reviziju tri postupka putem konkurentskog zahtjeva ukupne vrijednosti zaključenih ugovora od 57.358 KM i tri direktna sporazuma ukupne vrijednosti od 11.401 KM. Revizijom postupaka javnih nabavki nismo konstatovali 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 2022. godinu, objavljenih u Programu javnih investicija FBiH za period 2022–2024. godine su JP Autoceste FBiH d.o.o. Mostar, JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo, Željeznice FBiH i Međunarodni aerodrom Sarajevo.

U Programu javnih investicija FBiH za period 2022–2024. godine projekti u implementaciji za 2022. godinu iskazani su u iznosu od 470.385.459 KM, od čega je JP Autoceste FBiH d.o.o. Mostar nadležno za implementaciju projekata u vrijednosti od 435.275.459 KM, dok je JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo nadležno za implementaciju 35.110.000 KM.

U Aneksu Budžeta FBiH za 2022. godinu 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 2022–2024. godine.



Prema Pregledu, osim ulaganja u izgradnju autocesta i brzih cesta za 2022. godinu planiranih u iznosu od 571.691.459 KM, što obuhvata sve projekte u implementaciji iskazane u Programu javnih investicija FBiH (470.385.459 KM), tu je i iznos od 101.306.000 KM za projekte koji su kandidovani i za koje Vlada FBiH u periodu od 2022. do 2024. godine planira pokrenuti postupak osiguranja kreditnih sredstava. Navedeno se odnosi na sljedeće projekte: Izgradnja brze ceste Lašva – Travnik – Jajce, dionica Nević Polje – Turbe (45.429.000 KM); Izgradnja autoceste Orašje – Tuzla, dionica Maoča – Tuzla (43.047.000 KM); Izgradnja brze ceste Mostar Sjever – Široki Brijeg – Granica RH, dionica Mostar Sjever – Polog (5.350.000 KM); Izgradnja brze ceste Bihać – Cazin – Velika Kladaša – RH, dionica Bihać – Cazin, poddionica Kamenica – Bisovac (7.480.000 KM).

U postupku revizije konstatovali smo da 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, kako je to propisano članom 39. Zakona o izvršavanju budžeta u FBiH za 2022. godinu,

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 investicija,²⁵ čiji zadatak je da vrši koordinaciju identifikacije, formulacije i utvrđivanja prioriternih projekata, praćenje i izvještavanje o implementaciji tekućih projekata i dostavljanje prioriternih 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 su raspoređena dva zaposlenika.

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

²⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 106/14 i 27/19

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ministarstvo je 31. 5. 2023. godine dostavilo komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

U komentaru su data obrazloženja na preporuke vezane za: imenovanje članova i ispitivača u komisiji za sticanje zvanja – upravljač čamca unutrašnje i morske plovidbe; planiranje kapitalnih transfera za izgradnju autocesta i brzih cesta i izgradnju aerodroma u Bihaću; preispitivanje dokumentacije kojom je izvršeno pravdanje utroška sredstva finansijske pomoći subjektima u okolnostima pandemije COVID-19, te pokretanje postupka povrata sredstava za nenamjenski utrošena sredstva; revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu; poduzimanje aktivnosti na procjeni iskazanog iznosa dugoročnih plasmana.

U komentaru su data obrazloženja, ali nisu prezentirane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza i preporuka, za šta dajemo sljedeća pojašnjenja:

- **Ministarstvo je navelo da su ispitne komisije za sticanje zvanja – upravljač čamca unutrašnje i morske plovidbe imenovane u skladu sa Pravilnikom o programu i načinu polaganja ispita za upravljača čamca i drugih plovila, da u Pravilniku nije navedeno koja je odgovarajuća stručna sprema za članove komisija, te da je u komisiji angažovan ekonomista iz razloga provjere izvršenih uplata i eventualnih potreba za preknjižavanjem pogrešno uplaćenih prihoda. Komentar nije prihvaćen iz razloga što je navedenim Pravilnikom propisano da članovi i ispitivači moraju imati odgovarajuću stručnu spremu u zavisnosti od vrste plovila.**
- **U obrazloženju vezanom za planiranje kapitalnih transfera za izgradnju autocesta i brzih cesta navedeno je da su planirani na osnovu zahtjeva zakonskih upravitelja cesta, da je osiguran namjenski utrošak sredstava, te da se radi o velikim infrastrukturnim projektima čija realizacija zahtijeva obimnu pripremu u pogledu izrade projektne dokumentacije, eksproprijacije, pribavljanja dozvola i saglasnosti, a tek onda izvođenja radova na terenu. Također navodi da dinamika utroška sredstava zavisi od faze implementacije, kao i da je Ministarstvo poduzelo aktivnosti u okviru svojih nadležnosti s obzirom na to da je prikupilo podatke o upravitelju cesta i uputilo zahtjev za rebalans budžeta Ministarstva za 2022. godinu. Vezano za planiranje kapitalnih transfera za izgradnju aerodroma Bihać Ministarstvo navodi da su sredstva planirana na osnovu zahtjeva korisnika sredstava, da se provodi kontinuiran nadzor. Također, navedeno je da prenos sredstava korisniku vrši sukcesivno u zavisnosti od utroška sredstava, odnosno uz obezbijeđenu dokumentaciju da su provedeni postupci javne nabavke i kada je izvršena eksproprijacija. Komentar nije prihvaćen, jer je naprijed navedeno većim dijelom i konstatovano u Izvještaju. Međutim u cilju realnog planiranja sredstava kapitalnih transfera u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH potrebno je od korisnika sredstava blagovremeno osigurati podatke o stepenu realizacije projekata te u budžetski zahtjev Ministarstva uključiti samo procijenjeni iznos radova i usluga koji se realno može izvršiti u posmatranom periodu planiranja.**
- **Vezano za dodijeljenu finansijsku pomoć u sektoru javnog cestovnog prevoza putnika u okolnostima pandemije COVID-19 ministar je donio Uputstvo za podnosiocima prijave na Javni poziv, u kojem je navedena dokumentacija za pravdanje sredstava, da se sredstva mogu pravdati uplatom minimalnih plaća sa doprinosima za zaposlene koji su zatečeni kod podnosioca zahtjeva na 30. 9. 2020. godine i koji nisu otpušteni voljom prevoznika (smrt radnika, odlazak u penziju, zahtjev radnika za prekid radnog odnosa, istek ugovora o radu na određeno vrijeme). Komisija je radila u skladu s Uredbom i Uputstvom, te je u svakom pojedinačnom slučaju, za svakog korisnika finansijske pomoći koji je imao manji broj zaposlenih, tražila dostavljanje dokumentacije na osnovu koje se moglo utvrditi da li je smanjenje broja zaposlenih opravdano. Komisija nije konstatovala nijedno neopravdano smanjenje broja radnika, odnosno sva su bila opravdana i u skladu s datim Uputstvom. Dati komentar nismo prihvatili s obzirom na to da je Uredbom o interventnim mjerama za podršku ugroženim**

sektorima privrede FBiH u okolnostima pandemije COVID-19 propisano da korisnici finansijske pomoći ne mogu smanjivati broj zaposlenih u periodu do 31. 12. 2020. u odnosu na broj zaposlenih na 30. 9. 2020. godine, da Uredbom nisu utvrđeni izuzeci za korisnike sredstava sektora javnog cestovnog prevoza, te da je Vlada FBiH dala tumačenje vezano za smanjenje broja radnika 3. 6. 2021. godine, nakon isteka roka za dostavljanje izvještaja o namjenskom utrošku odobrenih sredstava.

Ministarstvo je navelo da će izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava u skladu sa članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o računovodstvu Budžeta u FBiH i tačkom 25. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i Trezor kroz modul stalnih sredstava ISFU sistema uz konsultacije i tehničku podršku Federalnog ministarstva finansija.

Vezano za preporuku koja se odnosi na evidentirane dugoročne plasmane i poduzimanje aktivnosti na njihovoj procjeni, Ministarstvo je uz komentar dostavilo dokumentaciju o otvaranju stečajnog postupka i stanju stečajne mase BH Airlinesa, na osnovu koje će pokrenuti proceduru uvida u dokumentaciju.

Reviziju Federalnog ministarstva prometa i komunikacija obavio je revizorski tim u sastavu: Anisa Prasko – vođa tima, i Dragan Bujak – član tima.

Vođa tima

Anisa Prasko, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom**

Mia Buljubašić, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju institucija
Federacije BiH**

Kimeta Bihorac, s. r.

V PRILOZI

- 1. GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Obrazac GIB

Identifikacioni broj: 4 2 2 7 3 1 8 4 0 0 0 0 7

Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti: 8 4 1 1

Organizacioni broj: 1 8 0 1 0 0 0 1

FEDERALNO MINISTARSTVO PROMETA I KOMUNIKACIJA

Nadležno ministarstvo

Pojedinačni obrazac

Operativni broj: _____

Potrošačka jedinica-glava

Konsolidovani obrazac

Funkcionalni kod: _____

Braće Fejića bb, Mostar

Sjedište potrošačke jedinice

Fond: _____

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

Period izvještavanja od 01. 01. do 31. 12. 2022. godine

- u KM -

Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4 - 3)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
1		PRIHODI (2 + 17 + 35)	200		54.001.854	23.427.349		
2	710000	PRIHODI OD POREZA (3 + 7 + 9 + 11 + 13 + 14 + 15 + 16)	201					
3	711000	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća (od 4 do 6)	202					
4	711100	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	203					
5	711200	Porezi na dobit preduzeća	204					
6	711900	Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija, 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	205					
7	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu (7 = 8)	206					
8	712100	Doprinosi za socijalnu zaštitu	207					
9	713000	Porezi na plaću i radnu snagu (9 = 10)	208					
10	713100	Porezi na plaću (zaostale uplate poreza)	209					
11	714000	Porez na imovinu (11 = 12)	210					
12	714100	Porez na imovinu	211					
13	715000	Domaći porezi na dobra i usluge	212					
14	716000	Porezi na dohodak	213					
15	717000	Prihodi od indirektnih poreza	214					
16	719000	Ostali porezi	215					

Strana 1



Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4 - 3)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
17	720000	NEPOREZNI PRIHODI (18 + 26 + 34 + 35)	216		54.001.854	23.427.349		
18	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (od 19 do 25)	217		244			
19	721100	Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	218					
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219		244			
21	721300	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	220					
22	721400	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	221					
23	721500	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	222					
24	721600	Prihodi od privatizacije	223					
25	721700	Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	224					
26	722000	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga (od 27 do 33)	225		54.001.610	23.427.349		
27	722100	Administrativne takse	226		7.993.479	6.321.098		
28	722200	Sudske takse	227					
29	722300	Komunalne naknade i takse	228					
30	722400	Ostale budžetske naknade i takse	229					
31	722500	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	230					
32	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	231					
33	722700	Neplanirane uplate-prihodi	232		46.008.131	17.106.251		
34	723000	Novčane kazne	233					
35	777000	Drugi tekući prihodi	234					
36		PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 37 do 42)	235					
37	731100	Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	236					
38	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	237					
39	741100	Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	238					
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	239					
41	742200	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	240					
42	733100	Donacije	241					
43		RASHODI (44 + 47 + 48 + 58 + 67 + 75 + 80)	242	295.283.190	94.604.544	73.142.324	-200.678.646	32,04
44	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (45 + 46)	243	1.727.300	1.488.406	1.288.872	-238.894	86,17
45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	1.442.300	1.241.425	1.122.992	-200.875	86,07



Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4 - 3)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
46	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	285.000	246.981	165.880	-38.019	86,66
47	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	246	149.956	130.826	119.252	-19.130	87,24
48	613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge (od 49 do 57)	247	408.768	265.642	261.722	-143.126	64,99
49	613100	Putni troškovi	248	35.000	12.126	7.393	-22.874	34,65
50	613200	Izdaci za energiju	249	5.000	2.638	2.537	-2.362	52,76
51	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	250	52.000	32.960	36.240	-19.040	63,38
52	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	251	42.000	12.502	29.601	-29.498	29,77
53	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	252	35.000	36.062	25.006	1.062	103,03
54	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	5.700	3.766	1.971	-1.934	66,07
55	613700	Izdaci za tekuće održavanje	254	45.000	30.094	30.245	-14.906	66,88
56	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	18.200	15.284	14.180	-2.916	83,98
57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	170.868	120.210	114.549	-50.658	70,35
58	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (od 59 do 66)	257	32.997.166	32.699.949	30.745.129	-297.217	99,10
59	614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	258					
60	614200	Tekući transferi pojedincima	259					
61	614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	260					
62	614400	Subvencije javnim preduzećima	261	32.800.000	32.670.000	30.700.000	-130.000	99,60
63	614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	262					
64	614600	Subvencije finansijskim institucijama	263					
65	614700	Tekući transferi u inostranstvo	264					
66	614800	Drugi tekući rashodi	265	197.166	29.949	45.129	-167.217	15,19
67	615000	Kapitalni transferi (od 68 do 74)	266	260.000.000	60.019.721	40.727.349	-199.980.279	23,08
68	615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	267	10.000.000	1.324.623	3.316.508	-8.675.377	13,25
69	615200	Kapitalni transferi pojedincima	268					
70	615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	269					
71	615400	Kapitalni transferi javnim preduzećima	270	250.000.000	58.695.098	37.410.841	-191.304.902	23,48
72	615500	Kapitalni transferi privatnim preduzećima i poduzetnicima	271					
73	615600	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	272					
74	615700	Kapitalni transferi u inostranstvo	273					
75	616000	Izdaci za kamate (od 76 do 79)	274					
76	616100	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	275					
77	616200	Izdaci za inostrane kamate	276					
78	616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	277					
79	616500	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	278					



Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4 - 3)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6	7		
80	600000	Tekuća budžetska rezerva	279					
81		TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 - 41)	280					
82		TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	281					
83		PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (84 + 85 + 86)	282					
84	811100 (osim 811122 i 811123)	Primici od prodaje stalnih sredstava	283					
85	811200	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	284					
86	811900	Ostali kapitalni primici	285					
87	821000	IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA (od 88 do 93)	286	42.000	38.614	19.967	-3.386	91,94
88	821100	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	287					
89	821200	Nabavka građevina	288					
90	821300	Nabavka opreme	289	22.000	19.014	19.967	-2.986	86,43
91	821400	Nabavka ostalih stalnih sredstava	290					
92	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	291	2.000	1.700		-300	85,00
93	821600	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	292	18.000	17.900		-100	99,44
94		NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (87 - 83)	293	42.000	38.614	19.967	-3.386	91,94
95		NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (81 - 94)	294					
96		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	295					
97		PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (od 98 do 104)	296					
98	813100	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	297					
99	813200	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	298					
100	813300	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	299					
101	813400	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	300					
102	813500	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	301					
103	813600	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	302					
104	813700	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	303					
105	822000	IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU (od 106 do 112)	304					



Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4 - 3)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
106	822100	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	305					
107	822200	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	306					
108	822300	Pozajmljivanje javnim preduzećima	307					
109	822400	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	308					
110	822500	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	309					
111	822600	Ostala domaća pozajmljivanja	310					
112	822700	Pozajmljivanje u inostranstvo	311					
113		NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (97 - 105)	312					
114		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	313					
115		PRIMICI OD ZADUŽIVANJA (116 + 120)	314					
116	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja (117 + 118 + 119)	315					
117	814100	Zajmovi primljeni kroz Državu	316					
118	814200	Primici od inostranog zaduživanja	317					
119	814300	Primici od domaćeg zaduživanja	318					
120	815000	Primici od kratkoročnog zaduživanja (121 + 122 + 123)	319					
121	815100	Zajmovi primljeni kroz Državu	320					
122	815200	Primici od inostranog zaduživanja	321					
123	815300	Primici od domaćeg zaduživanja	322					
124	823000	IZDACI ZA OTPLATE DUGOVA (od 125 do 130)	323					
125	823100	Otplate dugova primljenih kroz Državu	324					
126	823200	Vanjske otplate	325					
127	823300	Otplata domaćeg zaduživanja	326					
128	823400	Otplata unutrašnjeg duga	327					
129	823500	Otplata duga po izdatim garancijama	328					
130	823600	Otkup duga	329					
131		NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (115 - 124)	330					
132		UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (95 + 113 + 131)	331					
133		SINTETIČKA KLASIFIKACIJA FUNKCIJA VLADE (COFOG) (134 + 143 + 149 + 156 + 166 + 173 + 180 + 187 + 194 + 203)	332		94.643.158	73.162.291		



Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4 - 3)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6	7		
134	01	Opće javne usluge (od 137 do 142)	333		180.089	197.750		
135	011	Izvršni i zakonodavni organi, finansijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi	334		169.917	191.827		
136	012	Strana ekonomska pomoć	335					
137	013	Opće usluge	336		10.172	5.923		
138	014	Osnovno istraživanje	337					
139	015	liR Opće javne usluge	338					
140	016	Opće javne usluge n. k.	339					
141	017	Transakcije vezane za javni dug	340					
142	018	Transferi općeg karaktera između različitih nivoa vlasti	341					
143	02	Obrana (od 144 do 148)	342					
144	021	Vojna odbrana	343					
145	022	Civilna odbrana	344					
146	023	Inostrana vojna pomoć	345					
147	024	liR Odbrana	346					
148	025	Odbrana n. k.	347					
149	03	Javni red i sigurnost (od 150 do 165)	348					
150	031	Policijske usluge	349					
151	032	Usluge protivpožarne zaštite	350					
152	033	Sudovi	351					
153	034	Zatvori	352					
154	035	liR Javni red i sigurnost	353					
155	036	Javni red i sigurnost n. k.	354					
156	04	Ekonomski poslovi (od 157 do 165)	355		94.463.069	72.964.541		
157	041	Opći ekonomski, komercijalni i poslovi po pitanju rada	356					
158	042	Poljoprivreda, šumarstvo, lov i ribolov	357					
159	043	Gorivo i energija	358					
160	044	Rudarstvo, proizvodnja i izgradnja	359					
161	045	Transport	360		94.454.391	72.955.884		
162	046	Komunikacije	361		8.678	8.657		
163	047	Ostale industrije	362					
164	048	liE Ekonomski poslovi	363					
165	049	Ekonomski poslovi n. k.	364					
166	05	Zaštita životne sredine (167 + 172)	365					



Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4 - 3)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
1	1	2		3	4	5	6	7
167	051	Upravljanje otpadom	366					
168	052	Upravljanje otpadnim vodama	367					
169	053	Smanjenje zagađenosti	368					
170	054	Zaštita raznovrsnosti flore i faune i zaštita krajolika	369					
171	055	liR Zaštita životne sredine	370					
172	056	Zaštita životne sredine n. k.	371					
173	06	Stambeni i zajednički poslovi (od 174 do 179)	372					
174	061	Stambeni razvoj	373					
175	062	Razvoj zajednice	374					
176	063	Vodosnabdijevanje	375					
177	064	Ulična rasvjeta	376					
178	065	liR Stambeni i zajednički poslovi	377					
179	066	Stambeni i zajednički poslovi n. k.	378					
180	07	Zdravstvo (od 181 do 186)	379					
181	071	Medicinski proizvodi, uređaji i oprema	380					
182	072	Vanbolničke usluge	381					
183	073	Bolničke usluge	382					
184	074	Usluge zdravstvene zaštite	383					
185	075	liR Zdravstvo	384					
186	076	Zdravstvo n. k.	385					
187	08	Rekreacija, kultura i religija (od 188 do 193)	386					
188	081	Usluge sporta i rekreacije	387					
189	082	Usluge kulture	388					
190	083	Usluge emitovanja i izdavaštva	389					
191	084	Religijske i druge zajedničke usluge	390					
192	085	liR Rekreacija, kultura i religija	391					
193	086	Rekreacija, kultura i religija n. k.	392					
194	09	Obrazovanje (od 195 do 202)	393					
195	091	Predškolsko i osnovno obrazovanje	394					
196	092	Srednje obrazovanje	395					
197	093	Obrazovanje poslije srednje škole koje nije visoko obrazovanje	396					
198	094	Visoko obrazovanje	397					
199	095	Obrazovanje koje nije definisano nivoom	398					
200	096	Pomoćne usluge u obrazovanju	399					



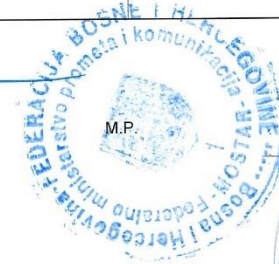
Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4 - 3)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
201	097	liR Obrazovanje	400					
202	098	Obrazovanje n. k.	401					
203	10	Socijalna zaštita (od 204 do 212)	402					
204	101	Bolest i hendikepiranost	403					
205	102	Starost	404					
206	103	Nasljednici	405					
207	104	Porodica i djeca	406					
208	105	Nezaposlenost	407					
209	106	Stanovanje	408					
210	107	Socijalno isključenje n. k.	409					
211	108	liR Socijalna zaštita	410					
212	109	Socijalna zaštita n. k.	411					

ALMA SIRKO
CERTIFICIRANI RAČUNOVOĐA
I licenca broj: 5259/5

U MOSTARU
Dana 24.02.2023.godine

ALMA SIRKO
Certificirani računovoda

Broj dozvole: CR-5259/5



Rukovodilac

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Federalno ministarstvo
Nadležno ministarstvo

Federalno Ministarstvo Prometa i komunikacija Mostar
Potrošačka jedinica - glava

Mostar
Sjedište potrošačke jedinice

Obrazac BS
4227318400007
Identifikacioni broj
84.11
Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti
18010001
Organizacioni broj
0000
Operativni broj
0000
Funkcionalni kod
00
Fond
Pojedinačni obrasci:
Konsolidovani obrasci:

BILANS STANJA
na dan 31.12.2022. godine

- u KM -

R.b.	Broj konta	pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) × 100
1	1	2	3	4	5	6
1		I AKTIVA				
2	100000+ 200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3 do 10)	001	65.183.065	101.167.348	64,43
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002			
4	120000	Vrijednosni papiri	003			
5	130000	Kratkoročna potraživanja	004	8.070.647	8.532.709	94,58
6	140000	Kratkoročni plasmani	005			
7	160000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	006	56.462.939	91.954.789	61,40
8	210000	Zalihe materijala i robe	007			
9	220000	Zalihe sitnog inventara	008			
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	009	649.479	679.850	95,53
11	000000	B. Stalna sredstva (14+17+20+21)	010	39.977.811	40.007.079	99,93
12	011000	Stalna sredstva	011	63.235.574	65.156.058	97,05
13	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	012	58.523.799	60.415.015	96,87
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12-13)	013	4.711.775	4.741.043	99,38
15	020000	Dugoročni plasmani	014	35.266.036	35.266.036	100,00
16	029000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	015			
17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15-16)	016	35.266.036	35.266.036	100,00
18	031000	Vrijednosni papiri	017			
19	031900	Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	018			
20	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (18-19)	019			
21	09	Dugoročna razgraničenja	020			
22		UKUPNA AKTIVA (2+11) = 41	021	105.160.876	141.174.427	74,49



Kontrolni broj: 10839389087597

R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) × 100
1	2	3	4	5	6	
23		II PASIVA				
24	300000	A. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (25 do 30)	022	65.183.065	101.167.348	64,43
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	023	20.506.984	2.779.452	737,81
26	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	024			
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	025			
28	340000	Obaveze prema zaposlenicima	026	134.778	121.366	111,05
29	360000	Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	027			
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028	44.541.303	98.266.530	45,33
31	400000	B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (32+33+34)	029			
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	030			
33	420000	Ostale dugoročne obaveze	031			
34	490000	Dugoročna razgraničenja	032			
35	500000	C. Izvori stalnih sredstava (36+37+38+39-40)	033	39.977.811	40.007.079	99,93
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	39.977.811	40.007.079	99,93
37	520000	Ostali izvori sredstava	035			
38	530000	Izvori sredstava rezervi	036			
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037			
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	038			
41		UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22	039	105.160.876	141.174.427	74,49

Mostar, 24.02.2023.
Mjesto i datum

ALMA SIRKO
CERTIFICIRANI RAČUNOVOĐA
Licenca broj: 5259/5

 SIRKO (MUSTAFA) ALMA
Certifikovani računovođa

CR-5259/5
Broj dozvole

061/522-769
Kontakt



Ivana Jovanović
Rukovodilac



Kontrolni broj: 10839389087597

str. 2 od 2

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
**FEDERALNO MINISTARSTVO
PROMETA I KOMUNIKACIJA**

BOSNIA AND HERZEGOVINA
FEDERATION OF BOSNIA AND HERZEGOVINA
**FEDERAL MINISTRY OF TRANSPORT AND
COMMUNICATIONS**

БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
ФЕДЕРАЦИЈА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
**ФЕДЕРАЛНО МИНИСТАРСТВО
ПРОМЕТА И КОМУНИКАЦИЈА**

Datum: 30.05.2023. godine
Broj: 04-11-1-774-2/23

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI-ja 2580) daje se u vezi s vašom finansijskom revizijom **Federalnog ministarstva prometa i komunikacija** za 2022. godinu, u svrhu izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu s posebnim propisima Federacije BiH za budžetske korisnike o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Izjava se daje i u svrhu potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, prikazane u finansijskim izvještajima **Federalnog ministarstva prometa i komunikacija**, u svim značajnim aspektima usklađene s nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

Potvrđujemo sljedeće (po našem najboljem znanju i uvjerenju, nakon ispitivanja koje smo smatrali neophodnim kako bismo se odgovarajuće informisali):

Finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava za slučajeve koji su nam bili poznati.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Nabavke roba, usluga i radova proveli smo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane u finansijskim izvještajima.

Omogućili smo vam:

- pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji, za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja;

Ulica Braće Fejlića bb, 88 000 MOSTAR

- pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku, pokrenutim protiv **Federalnog ministarstva prometa i komunikacija** i koje je pokrenulo **Federalno ministarstvo prometa i komunikacija** i procjenu ishoda tih sporova;
- pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnanja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- neograničen pristup osobama u **Federalnom ministarstvu prometa i komunikacija** za koje ste utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.


MINISTRICA
Andrijana Katić