



IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA FINANCIJA

za 2017. godinu

Broj: 01-02-06-14-1-06-1388-6/17

Sarajevo, svibanj 2018. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	1
1.	MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU.....	4
III	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	5
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	7
5.	OBavljenje poslova iz NADLEŽNOSTI FEDERALNOG MINISTARSTVA FINACIJA	10
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE	11
7.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	12
7.1	GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA	12
7.1.1	Rashodi, izdaci i financiranje.....	12
7.1.1.1	Plaće i naknade troškova uposlenih	12
7.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	12
7.1.1.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	15
7.1.1.4	Izdaci za kamate	17
7.1.1.5	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	17
7.1.1.6	Izdaci za finacijsku imovinu.....	17
7.1.1.7	Izdaci za otplatu dugova	17
7.2	BILANCA STANJA	18
7.2.1	Kratkoročne obveze i razgraničenja.....	19
7.2.2	Dugoročne obveze i razgraničenja	19
7.2.3	Popis sredstava i obveza	20
8.	IZVANBILANČNA EVIDENCIJA	21
9.	JAVNE NABAVE	21
10.	NADLEŽNOSTI MINISTARSTVA U VEZI SA VOĐENJEM GLAVNE KNJIGE TREZORA	23
11.	OSTALI NALAZI	30
11.1	Migracija softverske aplikacije ISFU (Oracle E-Business Suite) na novu verziju	30
11.2	Zamjena interno razvijenih desktop aplikacija za podršku procesima pomoćnih evidencija.....	30
11.3	Projekti financirani kreditnim i grant – sredstvima	31
12.	KOMENTAR	33
IV	PRIVITAK GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA	34
	Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2017. godinu.....	35
	Bilanca stanja na dan 31.12.2017. godine.....	39



I MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje temeljem provedene financijske revizije koja uključuje reviziju financijskih izvješća i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija iskazanih u financijskim izvješćima sa zakonskim i ostalim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Uvod

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Federalnog ministarstva financija za 2017. godinu** koji uključuju: Račun prihoda i rashoda, Bilancu stanja, Izvješće o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna i Analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Federalnog ministarstva financija** odgovorno je za izradu i fer prezentiranje financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja, koji je definiran Zakonom o proračunima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentiranje financijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima temeljem provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i provedemo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da financijska izvješća **Federalnog ministarstva financija** ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške. Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u financijskim izvješćima usljed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentiranje financijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije financijskih izvješća. Revizor također, ocjenjuje financijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustav unutarnjih kontrola.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Pozitivno mišljenje

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Federalnog ministarstva financija**, pokazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na dan 31.12.2017. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Skretanje pozornosti

Bez kvalifikacije na dano mišljenje o financijskim izvješćima, skrećemo pozornost na sljedeće:

- **Obveze po sudbenim presudama i izvršnim rješenjima u iznosu 5.607.523 KM evidentirane su na dugoročnim obvezama (točka 7.2.2 Izvješća).**

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvješćima **Federalnog ministarstva financija za 2017. godinu**, sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentiranje finansijskih izvješća, rukovodstvo **Federalnog ministarstva financija** je također, odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvješćima sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensku, svrsishodnu i zakonitu uporabu sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti. Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tomu da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvješćima, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tomu da li je poslovanje **Federalnog ministarstva financija za 2017. godinu** prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Temelj za mišljenje s rezervom

1. Popisom imovine, potraživanja i obveza nije utvrđeno stvarno stanje, nije izvršeno usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, što nije sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH (točka 7.2.3 Izvješća);
2. Raspodjela sredstava tekućih transfera drugim razinama vlasti u iznosu od 12.000.000 KM na ime sufinanciranja u projektima i finansijske potpore županijama i općinama izvršena je bez primjene kriterija utvrđenih Odlukom Vlade FBiH (točka 7.1.1.3 Izvješća);
3. U okviru dugoročnih obveza iskazan je iznos od 1.068.363 KM, koji se odnosi na obveze temeljem povrata pogrešno ili više uplaćenih prihoda, što nije sukladno članku 76. Zakona o proračunima u FBiH (točke 7.2.1; 7.2.2 Izvješća).
4. Ministarstvo je po zaključenim ugovorima o djelu, tijekom cijele 2017. godine, angažiralo vanjske suradnike, za obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Ministarstva, te je po navedenom osnovu iskazan trošak u iznosu od 97.095 KM (točka 7.1.1.2 Izvješća).



Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Temelju za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima **Federalnog ministarstva financija** za 2017. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Sarajevo, 31.05.2018. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, dipl. oec.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, dipl. oec.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriteriji za reviziju finansijskih izvješća su sljedeći:

- Zakon o proračunima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu proračuna u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu proračuna u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o proračunima u FBiH;
- Zakon o izvršavanju Proračuna FBiH za 2017. godinu;
- Proračun FBiH za 2017. godinu;
- Zakon o riznici u FBiH;
- Zakon o pripadnosti javnih prihoda u FBiH;
- Zakon o dugu, zaduživanju i garancijama u FBiH;
- Zakon o igrama na sreću;
- Zakon o izmirenju obveza po osnovu računa stare devizne štednje u FBiH;
- Zakon o javnim nabavama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.



III IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Federalno ministarstvo financija (u daljnjem tekstu Ministarstvo) utemeljeno je sukladno Zakonu o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave¹, kao organ uprave. Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti FBiH koji se odnose na: porezni sustav i poreznu politiku, praćenje ostvarivanja politike i mjera u oblasti deviznoga sustava sukladno Ustavu BiH i Zakonu o Centralnoj banci BiH, carina, uvoznih dažbina, kreditnog i bankarskog sustava, sustava financijskog poslovanja, obračunski sustav, sustav osiguranja imovine i osoba, sustav taksi, doprinosa i drugih dažbina i igara na sreću, sustav financiranja javne potrošnje, izrada i izvršenje Proračuna FBiH i godišnjeg obračuna Proračuna FBiH, nadzor nad izvršenjem Proračuna FBiH, proračunska inspekcija, riznično poslovanje, upravljanje novčanim tijekovima, dnevno praćenje novčanih sredstava, obveza i potraživanja i utvrđivanje dinamike praćenja i planiranja osiguranja nedostajućih sredstava, koncentracija financijskih sredstava radi osiguranja financijskog tržišta, javni dug i njegovo servisiranje, kontrolu izvršavanja Proračuna FBiH i druge poslove utvrđene zakonom.

U sastavu Ministarstva financija su Porezna uprava FBiH i Financijska policija FBiH.

Unutarnje ustrojstvo i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu od 30.10.2017. godine na koji je Vlada FBiH dala suglasnost. Sredstva za rad Ministarstva osiguravaju se u Proračunu FBiH. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva, sistematizirana su radna mjesta za 243 izvršitelja, a na dan 31.12.2017. godine bilo je 132 zaposlena. Proračun za 2017. godinu je odobren za 150 zaposlenika.

Ministarstvom rukovodi ministrica Jelka Milićević, koja je imenovana 31.03.2015. godine.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, u ulici Mehmeda Spahe broj 5.

2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Federalnog ministarstva financija za 2017. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija iskazanih u financijskim izvješćima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Cilj financijske revizije je da temeljem provedene revizije izrazi mišljenje da li su financijska izvješća pouzdana i da li bilance u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja proračuna. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti financijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkcija unutarnje revizije.

Revizija je provedena sukladno unutarnjim planskim dokumentima revizije, u razdoblju od prosinca 2017. godine do svibnja 2018. godine, s prekidima.

Uzimajući u obzir da se revizija provodi ispitivanjem temeljenim na uzorku i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH izvršio je financijsku reviziju Ministarstva za 2016. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom na financijska izvješća i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. **Ministarstvo nije postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i nije obavijestilo o preduzetim radnjama u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u revizorskom izvješću.**

¹ „Sl. novine FBiH“, br. 19/03, 38/05, 2/06, 8/06, 61/06, 48/11

Analizom danih preporuka po Izvješću o financijskoj reviziji Ministarstva za 2016. godinu utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke

- 1) Ministarstvo je donijelo novi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu koji je nakon dobijanja suglasnosti od Vlade FBiH stupio na snagu dana 18.11.2017. godine;
- 2) Postupa se po danim preporukama Izvješća Jedinice za unutarnju reviziju Ministarstva financija;
- 3) Unaprijeđene su evidencije o korištenju vozila;
- 4) Unaprijeđene su unutarnje kontrole prilikom obračuna i isplate naknada za službena putovanja;
- 5) Kratkoročne obveze na osnovu dospjelih otplata po unutarnjem dugu evidentirane na propisanim pozicijama;
- 6) Planom javnih nabava obuhvaćene su sve nabave.

Djelomično realizirane preporuke

- 1) Propisi vezani za planiranje i izvršavanje proračuna, kao i financijsko izvještavanje sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH i Pravilnika o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračunu u FBiH se djelimično primjenjuju;
- 2) Sektor za proračun prilikom planiranja sredstava nastoji poštovati rokove predviđene proračunskim kalendarom shodno Zakonu o proračunu u FBiH. Proračunski korisnici kroz Instrukciju br. 1. i Instrukciju br.2., iskazuju potrebu za proračunskim sredstvima u linijskom i programskom formatu. Analitičari vrše kontrolu svih zahtjeva, nakon čega Ministarstvo predlaže visinu financijskih sredstava. Vezano za izvješća o izvršenju proračuna, napominjemo da su izvješća često štura i neargumentirana. Sva izvješća koji se dostavljaju sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju se pregledaju, analiziraju i ukoliko nisu dostavljeni u zakonski propisanom roku i formi, Ministarstvo upozorava proračunske korisnike pismenim putem;
- 3) Donijet je novi Pravilnik o reprezentaciji, ali se isti nije u potpunosti primjenjivao;
- 4) Sukladno članku 24. Zakona o izvršavanju Proračuna, raspodjela "Tekućeg transfera drugim razinama vlasti - županije i općine", izvršila se temeljem Odluke o kriterijima raspodjele kojom su utvrđeni kriteriji, ali se isti prilikom donošenja odluka o raspodjeli nisu primjenjivali;
- 5) Za godišnji popis nisu u potpunosti izvršene sve pripremne radnje;
- 6) Evidentiran je dio razgraničenih rashoda u cilju zatvaranja iskazanih razgraničenja;
- 7) U toku izvještajne godine provedene su pripremne aktivnosti na izradi specifikacije za dogradnju novih funkcionalnosti Oracle E-Business Suite na novu verziju aplikacije;
- 8) U izvještajnoj godini Ministarstvo je izvršilo analizu procesa u Ministarstvu koji nisu informatizirani, a odnose se na funkcionlano područije interno razvijenih desktop aplikacija, te je izrađen projektni zadatak i u toku je procedura nabave usluga izrade softvera po mjeri.

Nerealizirane preporuke

- 1) Uskladiti Registar proračunskih korisnika sa Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra proračunskih korisnika Proračuna FBiH;
- 2) Poduzeti aktivnosti u dijelu osiguranja postupanja po danim preporukama iz izvješća Jedinice za unutarnju reviziju Ministarstva financija;
- 3) Ugovore o djelu sukladno zakonskim propisima, zaključivati jednokratno, na određeno vrijeme, sa tačno definiranim poslovima koje treba uraditi, odnosno poslovi iz nadležnosti Ministarstva ne mogu se obavljati po osnovu ugovora o djelu;
- 4) Isplatu naknade za rad u povjerenstvima u potpunosti uskladiti sa odredbama Uredbe Vlade FBiH o načinu obrazovanja i visini naknade za rad radnih tijela utemeljenih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe;
- 5) Preispitati opravdanost formiranja radnih tijela za koje članovi radnih tijela ostvaruju pravo na naknadu i u koje se imenuju i zaposlenici Ministarstva, a posebno za poslove iz nadležnosti Ministarstva i izvršiti usklađivanje sa odredbama Zakona o porezu na dohodak;



- 6) Preispitati Odluku o oslobađanju od plaćanja RTV pretplate osoba sa paraplegijom i oboljelih od dječije paralize i sa nadležnim (Vladom FBiH) poduzeti aktivnosti u pogledu utvrđivanja iznosa koji će se financirati iz proračuna Federacije BiH i iz proračuna županija;
- 7) Utvrditi točan iznos duga, zaduženja i ostalih obveza, kao i potraživanja prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane, Vojske Federacije BiH i Obavještajno - sigurnosne službe FBiH;
- 8) Sačiniti detaljan pregled plana postupanja po preporukama danim u Izvješću o reviziji finansijskih izvješća FMO i VF za 2005. godinu i isti dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH;
- 9) Rashode iskazivati na poziciji kratkoročnih razgraničenja sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu;
- 10) Poštovati u potpunosti odredbe Zakona o javnim nabavama;
- 11) Knjiženje pozitivnih i negativnih tečajnih razlika sadržanih u otplatama anuiteta po vanjskom dugu vršiti sukladno odredbama Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu i Naputka o planiranju i računovodstvenom evidentiranju vanjskog duga FBiH u glavnoj knjizi riznice;
- 12) Poduzeti aktivnosti u cilju knjigovodstvenog evidentiranja sredstava nastalih odlivom sredstava po kreditu Vlade Kraljevine Španije;
- 13) Poduzeti propisane aktivnosti i zakonom utvrđene mjere u cilju naplate potraživanja od krajnjih korisnika kredita, a evidentiranje istih izvršiti sukladno odredbama Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu;
- 14) Izvršiti cjelovit i blagovremen popis obveza i potraživanja, te u poslovnim knjigama usuglasiti knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom, kako je to Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH propisano;
- 15) Poduzeti aktivnosti na povratu vojne opreme Ministarstva, koja je u ranijem razdoblju dana na revers;
- 16) Izraditi strateški plan IT razvoja kako bi se na sistemski način pristupilo razvoju IT u Ministarstvu i osigurala adekvatna IT podrška procesima u skladu sa poslovnim ciljevima Ministarstva.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Sustav unutarnjih kontrola

Glede ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavu funkcionalnog sustava unutarnje kontrole, u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utječe na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštovanja postojećih zakonskih propisa.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu koji je donesen 30.10.2017. godine utvrđeno je unutarnje ustrojstvo i djelokrug organizacijskih jedinica, sistematizacija radnih mjesta, rukovođenje i odgovornost za obavljanje poslova, stručni kolegij, suradnja u vršenju poslova, programiranje i planiranje rada, radni odnosi i disciplinska odgovornost, ostvarivanje javnosti rada i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad Ministarstva. Navodimo da Ministarstvo i dalje radi sa manjim brojem izvršitelja u odnosu na usvojeni Pravilnik, pa je tako u pojedinim organizacijskim jedinicama kao što su sektor za pravne poslove, poreznu politiku i javne prihode, proračun i javne rashode, riznicu, upravljanje dugom, te ekonomsko finansijske i zajedničke poslove konstatiran veći broj nepopunjenih radnih mjesta. Između ostalog, navodimo značajna radna mjesta koja nisu popunjena, kao što su tajnik ministarstva, pomoćnik ministra za trezor, pomoćnik ministra u uredu ministrice, šefovi više odsjeka, viši stručni suradnik za javne nabave i dr.

Naprijed navedeno naglašavamo iz razloga značajnosti ovoga Ministarstva i dosta širokog opsega poslova, koje su kroz zakonsku nadležnost dane ovom Ministarstvu, kao i proračunska sredstva sa kojima isto raspolaže, te stvarne rizike u odvijanju poslovnih procesa. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu utvrđena su radna mjesta za 243 izvršitelja, od čega je popunjeno 132, a upražnjena su radna mjesta za 111 izvršitelja, što je utjecalo na kontrolne aktivnosti, kvalitet i uspješnost



obavljenih poslova i radnih zadataka u Ministarstvu. Također, neblagovremeno i nekvalitetno izvršenje pojedinih poslova i radnih zadataka, kako svakog pojedinca i Ministarstva kao cjeline, utječe i na rad ostalih proračunskih korisnika. Iako je novi Pravilnik donesen u revidiranoj godini, smatramo da istim nije utvrđena optimalna organizacijska struktura Ministarstva, jer isto, bez obzira na utvrđene slabosti i propuste, funkcionira sa 54% popunjenošću sistematiziranih radnih mjesta.

Ministarstvo je usvojilo značajan broj unutarnjih akata i procedura u cilju uspostave funkcionalnog sustava unutarnjih kontrola. U tijeku 2017. godine doneseni su sljedeći pravilnici: Etički kodeks, Pravilnik o reprezentaciji i poklonima, Pravilnik o korištenju godišnjeg odmora, plaćenog i neplaćenog odsustva, Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika i Pravilnik o uvjetima, načinu korištenja i nabavi službenih putničkih automobila. Provedenom revizijom je utvrđeno da pojedini pravilnici nisu u potpunosti implementirani.

Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika izvršeno je sukladno članku 33. Zakona o državnoj službi u FBiH² i članku 34. Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH³.

Pravilnik o unutarnjoj kontroli donesen je 07.12.2016. godine i istim je utvrđeno da su procedure za upravljačke i kontrolne postupke, regulirane u normativnim aktima Ministarstva, koji su naprijed navedeni. Ministarstvo kao i prethodnih godina, nije vršilo ocjenu i monitoring primjene za sve donesene unutarnje akte, niti je poduzimalo aktivnosti na identificiranju slabosti i područja, koja treba poboljšati, kako bi iste prilagodilo stvarnim potrebama.

Sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u Federaciji BiH⁴ i Pravilniku o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru⁵, Ministarstvo je dostavilo Izvješće o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrole Središnjoj harmonizacijskoj jedinici. Poslovima koordiniranja razvoja financijskog upravljanja i kontrole upravlja koordinator, koji je ujedno i rukovoditelj Jedinice za financije. Temeljem Upitnika o samoprocjeni sustava financijskog upravljanja i kontrole utvrđeno je da u Ministarstvu nije uspostavljena jedinica za ljudske resurse, nego je Sektor za pravne poslove – Odsjek za opće pravne poslove u jednom dijelu nadležan za upravljanje ljudskim resursima. Također, nije usvojen Strategijski plan, koji je u tijeku obavljanja predmetne revizije bio u formi Nacrta. Za razvoj i koordiniranje Strategijskog plana odgovorna je Unutarnja organizacijska jedinica za financije, a sve organizacijske jedinice su uključene u proces izrade, ali se ne vrši nadzor nad provođenjem Strategijskog plana. Nisu identificirani ključni rizici u poslovanju, kao ni upravljanje rizicima, niti je izrađena mapa ključnih poslovnih procesa sukladno COSO modelu kako je regulirano Zakonom o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.

Naši nalazi, u svezi sa sustavom unutarnjih kontrola, ukazuju da je sustav unutarnjih kontrola još uvijek nezadovoljavajući kod: uspostave kontrolnih aktivnosti u procesu upravljanja imovinom (materijalnom i nematerijalnom); naplati vlastitih prihoda; povrata neopravdano utrošenih ili pogrešno isplaćenih javnih sredstava; blagajničkog poslovanja; popunjavanja naloga za putnička vozila; formiranja i isplate naknada povjerenstvima i zaključivanja ugovora o djelu, a što je uočeno i u prethodnom razdoblju. U Ministarstvu ne postoje pisane unutarnje procedure vezane za izradu i realiziranje strategijskih planova, izradu i realiziranje proračuna/financijskih planova, nabavu i ugovaranje, naknadne kontrole i slično. Također, nisu uspostavljene naknadne kontrole namjenske potrošnje dodijeljenih i isplaćenih javnih sredstava (npr. kontrole na licu mjesta za isplaćene grantove, donacije, pomoći, naknade, transfere javnih sredstava krajnjim korisnicima i dr.), niti postoje pisane procedure za postupke provođenja naknadnih kontrola.

Pregledom naloga blagajne za isplatu utvrđeno je da je pojedine naloge za isplatu potpisao samo viši referent za blagajničke poslove i osoba koja je novac primila, a ne i osoba koja je kontrolirala obračunatu isplatu. Isplate iz blagajne ne evidentiraju se u Glavnoj knjizi Riznice na isti dan ili naredni

² „Sl. novine FBiH“, br. 29/03, 23/04, 39/04, 54/04, 67/05, 8/06 i 04/12

³ „Sl. novine FBiH“, br. 49/05

⁴ „Sl. novine FBiH“ br. 38/16

⁵ „Sl. novine FBiH“ br. 6/17



dan poslije isplate sredstava iz blagajne. **Imajući u vidu navedeno, ukazujemo da blagajničko poslovanje nije u potpunosti sukladno članku 22. Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH⁶.**

Provedenom revizijom, utvrdili smo da se obrazac putnog naloga za putnička vozila u određenim slučajevima nije uredno popunjavao (relacija kretanja, prijeđena kilometraže, podaci o broju osoba u vozilu), što nije sukladno Pravilniku o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga⁷. U pojedinim putnim nalogima nedostaju podaci o vozaču (ime i prezime vozača), potpisi osoba koje su upravljale vozilom, što nije sukladno članku 7. Pravilnika o uvjetima, načinu korištenja i nabavi službenih putničkih automobila.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti je sačinjena sukladno članku 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuke:

- ***Preispitati Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i poduzeti aktivnosti na izmjeni istog, u cilju uspostavljanja optimalnog broja uposlenih za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva;***
- ***Ojačati kadrovsku strukturu Ministarstva popunom upražnjenih radnih mjesta koja su utvrđena Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, kako bi se rizici poslovanja sveli na najmanju moguću mjeru;***
- ***Potrebno je, sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u Federaciji BiH i Pravilniku o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u Federaciji BiH, uspostaviti i implementirati sustav financijskog upravljanja i kontrole sukladno COSO modelu.***

Unutarnja revizija

U svezi sa funkcijom unutarnje revizije, utvrdili smo da je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu organizirana Jedinica unutarnje revizije, kao temeljna organizacijska jedinica u kojoj su sistematizirana četiri radna mjesta, dok su popunjena samo dva (stručni savjetnik - unutarnji revizor). Obavljanje navedenih poslova je u okviru poslova i zadataka navedenog radnog mjesta propisanih Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu. U okviru Ministarstva uspostavljena je Jedinica za unutarnju reviziju svih sustava, aktivnosti i procesa u Ministarstvu i kod proračunskih korisnika koji ne ispunjavaju uvjete iz članka 9. Zakona o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH.

Prezentirano je da je unutarnji revizor sačinio strategijski plan za razdoblje od tri godine, za razdoblje 2017. – 2019. godine, godišnji plan rada za 2017. godinu, kao i Godišnje izvješće o radu unutarnje revizije sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, koji su dostavljeni rukovoditelju organizacije i Središnjoj harmonizacijskoj Jedinici. Jedinica za unutarnju reviziju je obavila revizije sukladno Planu rada za 2017. godinu. Navedenim Planom planirana je revizija šest procesa u Ministarstvu i devet revizija kod proračunskih korisnika.

Uvidom u Izvješće o radu unutarnje revizije, konstatirano je da je od 66 danih preporuka u konačnim revizorskim izvješćima, provedeno samo 12 i da institucije u kojima je Ministarstvo obavilo reviziju nisu poduzele aktivnosti na otklanjanju utvrđenih propusta. Najveće nepravilnosti odnose se na nepostupanje po odredbama Zakona o proračunima u FBiH, u dijelu sadržaja prijedloga financijskih planova proračunskih korisnika, zatim na nepostupanje po odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Uredbe o računovodstvu proračuna u Federaciji BiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u Federaciji BiH, koji se odnosi na popis stalnih sredstava, obveza i potraživanja. Provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga ne obavlja se sukladno Zakonu o javnim nabavama. Kod realiziranja tekućih transfera postoji značajan vremenski razmak između usvajanja Proračuna Federacije BiH i usvajanja Programa utroška sredstava, nejasno su definirani kriteriji za dodjelu sredstava kao i dokumentacija kojom se dokazuju isti.

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 83/09

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 7/07



Preporuka:

- **Poduzeti aktivnosti u dijelu osiguranja postupanja po danim preporukama koje se odnose na Ministarstvo, iz izvješća Jedinice za unutarnju reviziju Ministarstva financija.**

Prevenција korupcije

Vremenski okvir Plana djelovanja protiv korupcije Federalnog ministarstva financija određen je Strategijom za borbu protiv korupcije 2016-2019, Akcionim planom za provođenje Strategije za borbu protiv korupcije 2016-2019 i Smjernicama za izradu planova borbe protiv korupcije u institucijama sa javnim ovlaštenjima Bosne i Hercegovine.

Plan djelovanja protiv korupcije Federalnog ministarstva financija donesen je 22.02.2017. godine i sukladan je dobrim praksama i međunarodnim standardima, Strategijom za borbu protiv korupcije 2016-2019, Akcionim planom za provođenje Strategije za borbu protiv korupcije 2016-2019 i strateškim opredjeljenjem efikasne borbe protiv korupcije.

Radna grupa, koju je imenovala Ministrica, izradila je Plan integriteta sukladno smjernicama i metodologiji Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije te isti predstavlja rezultat samokontrole javne institucije u cilju održanja i poboljšanja integriteta, transparentnosti i profesionalne etike kojima se utvrđuju, smanjuju, uklanjaju i sprečavaju mogućnosti nastanka i razvoja: nepravilnosti u radu, etički i profesionalno neprihvatljivih postupaka i koruptivnih ponašanja i korupcije.

5. OBAVLJENJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI FEDERALNOG MINISTARSTVA FINACIJA

Zakonom o proračunima FBiH, između ostalog, Ministarstvu je dano u nadležnost planiranje, izvršenje proračuna, izvještavanje o izvršenju proračuna FBiH, zatim zaduživanje i upravljanje dugom, računovodstvo i proračunski nadzor, kao i donošenje provedbenih akata vezanih za registar proračunskih korisnika, sadržaj proračuna i finansijskog plana, te donošenje odgovarajućih instrukcija i pravilnika, računovodstvenih propisa i slično i usaglašavanje istih sa zakonskim i drugim propisima. Provedenom revizijom planiranja i izvršavanja proračuna, te finansijskog izvještavanja, utvrđena je neusklađenost u odnosu na odredbe Zakona o proračunima u FBiH⁸ i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH⁹, a odnosi se na sljedeće:

- Registar proračunskih korisnika FBiH nije sukladan Pravilniku o utvrđivanju i načinu vođenja registra proračunskih korisnika Proračuna u FBiH, obzirom da se Parlament FBiH i Ured predsjednika i dva dopredsjednika, i dalje planiraju kao tri proračunska korisnika sa jednim identifikacijskim brojem, a Kazneno-popravni zavodi kao jedan proračunski korisnik, iako se radi o sedam posebnih pravnih osoba;
- Sredstva za rad Kazneno-popravnih zavoda Proračunom FBiH za 2017. godinu planirana su za sve zavode u cjelini, a ne pojedinačno, u okviru razdjela Ministarstva pravde, proračunska glava 1502, iako Zakonom o ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave nije navedeno da su isti u sastavu Ministarstva pravde, dok sukladno Zakonu o izvršenju kaznenih sankcija u FBiH navedeni zavodi imaju svojstvo pravne osobe. Navedeno ima za posljedicu da raspodjelu proračunom odobrenih sredstava za kazneno-popravne zavode vrši Federalno ministarstvo pravde, bez za to utvrđenih zakonskih nadležnosti, a da rukovoditelji zavoda nisu direktno odgovorni za planiranje, izvršavanje i izvještavanje ovako odobrenog proračuna;
- Sukladno članku 78. Zakona o proračunima u FBiH, između ostalog, Ministarstvo financija osigurava provođenje jedinstvenih računovodstvenih procedura i donosi propise o knjigovodstvu. U prethodnom periodu Ministarstvo je donosilo različite naputke za proračunske korisnike po pitanju knjigovodstvenog evidentiranja sudbenih presuda i izvršnih sudbenih rješenja. Navedeno je

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 08/15, 91/15, 102/15, 104/16

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 69/14, 14/15, 4/16

imalo za posljedicu da su isti kod pojedinih proračunskih korisnika evidentirani na izvanbilančnoj evidenciji, kratkoročnim i dugoročnim razgraničenjima, što je utjecalo na tačnost i istinitost iskazanih pozicija u financijskim izvješćima proračunskih korisnika;

- Instrukcija o načinu vođenja knjigovodstva, financijskog izvješćivanja i godišnjeg obračuna za razvojno investicijske projekte krajem 2014. godine je stavljena van snage, a nije donesena nova instrukcija, što može imati značajnog utjecaja na primjenu određenih zakonskih propisa resornih ministarstava u dijelu izvještavanja o realiziranju i nadzoru nad implementacijom razvojno investicijskih projekata.
- Člankom 9. Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH za 2017. godinu utvrđeni su prioriteti izvršavanja Proračuna Federaciji BiH gdje su na prvom mjestu predviđene otplate kamata i otplate vanjskog i unutarnjeg duga Federacije BiH, zatim transfer za braniteljske invalidnine, druga braniteljska davanja i invalidnine za neratne invalide i civilne žrtve rata, zatim plaće i naknade troškova zaposlenih. Na sljedećem mjestu je transfer za poljoprivredu i razvojni projekti, transfer za raseljene i izbjegle osobe, potom tekući transferi županijama i nižim razinama vlasti, javnim poduzećima i kapitalne investicije. Na posljednjem mjestu prioriteta je kategorija „ostalo“, za koju nije navedeno koje obveze obuhvata. **U svezi s navedenim, može se zaključiti da su obveze temeljem pravosnažnih sudbenih presuda i izvršnih rješenja na posljednjem mjestu prioriteta izvršavanja Proračuna Federaciji BiH. Trenutna situacija u Federaciji BiH je takva da obveze temeljem pravosnažnih sudbenih presuda i izvršnih rješenja čine značajan iznos obveza Federacije BiH, koji se dodatno uvećava za sudbene troškove i troškove zateznih kamata, a tačan iznos istih poznat je i konačan sa danom isplate javnog duga. U svezi na iznos ovih sredstava, datum nastanka glavnog duga i odgovornost Federalnog pravobraniteljstva i Vlade Federacije BiH za veći broj izgubljenih sudbenih sporova, ne može se potvrditi opravdanost svrstavanja ovih obveza u zadnji red prioriteta u izvršavanju Proračuna u FBiH.**

Preporuke:

- ***Poštivati propise vezane za planiranje i izvršavanje proračuna, a financijsko izvješćivanje vršiti sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH i Pravilnika o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH;***
- ***Registar proračunskih korisnika uskladiti sa Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra proračunskih korisnika Proračuna u FBiH.***

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE

Proračunom FBiH za 2017. godinu¹⁰ Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 1.360.661.646 KM, što je za 6.428.348 KM manje u odnosu na proračunski zahtjev. Odlukom o izmjenama i dopunama Proračuna FBiH za 2017. godinu¹¹ sredstva su umanjena na iznos 1.252.385.275 KM. Izdaci za otplate dugova planirani su u iznosu od 1.031.274.555 KM a izdaci za kamate na primljene pozajmice u iznosu od 145.161.401 KM i isti čine 83,5 % ukupno odobrenog proračuna Ministarstva. Preostali dio odobrenog proračuna u iznosu od 75.949.319 KM planiran je za tekuće transfere i druge tekuće rashode u iznosu od 43.362.424 KM, izdatke za materijal, sitan inventar i usluge 19.334.408 KM, kapitalne transfere 5.000.000 KM, bruto plaće i naknade troškova zaposlenih 4.111.587 KM, izdatke za financijsku imovinu 3.143.700 KM i izdatke za nabavu stalnih sredstava 997.200 KM.

Ministarstvo je u zakonskom roku sačinilo proračunski zahtjev za 2017. godinu na iznos od 1.367.089.994 KM.

Izvešće o radu Ministarstva za 2017. godinu dostavljeno je Federalnom zavodu za programiranje razvoja 25.01.2018. godine.

Godišnja računovodstvena izvješća za 2017. Ministarstvo je izradilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u postavljenom roku.

¹⁰ „Sl. novine FBiH“ br. 104/16

¹¹ „Sl. novine FBiH“ br. 96/17



7. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

7.1 GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA

7.1.1 Rashodi, izdaci i financiranje

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2017. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 1.137.644.498 KM, što u odnosu na operativni proračun od 1.160.207.918 KM predstavlja ostvarenje od 98,06 %. Nerealizirani iznos odobrenih sredstava u najvećem dijelu odnosi se na druge tekuće rashode (kamate) 6.856.068 KM, ugovorene i druge posebne usluge 6.149.236 KM i otplate unutarnjeg duga 3.595.866 KM.

Strukturu rashoda i izdataka čine: izdaci za otplate duga 996.500.036 KM (87,59 %), kamate i ostale naknade 97.851.704 KM (8,60 %), tekući transferi i drugi tekući rashodi 30.121.443 KM (2,65 %), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge 8.356.903 KM (0,73 %), plaće, naknade i doprinosi 3.925.759 KM (0,35 %), izdaci za financijsku imovinu 641.700 KM (0,06 %), i izdaci za nabavku stalnih sredstava 246.953 KM (0,02 %).

7.1.1.1 Plaće i naknade troškova uposlenih

Bruto plaće i naknade plaća sa 31.12.2017. godine iskazani su u iznosu od 3.592.799 KM, a isti su u odnosu na prethodnu godinu veći za 196.142 KM. Više iskazane plaće i naknade se najvećim dijelom odnose na povećanje broja uposlenih, obzirom da je u tijeku 2017. godine u radni odnos primljeno 12 državnih službenika i jedan namještenik putem javnog konkursa i javnog oglasa.

Obračun plaća i naknada vrši se sukladno zakonskim i drugim propisima i unutarnjim aktima.

Naknade troškova uposlenih ostvarene su u iznosu od 446.320 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 9.334 KM. Naknade se odnose na naknade za topli obrok 222.722 KM, prijevoz na posao i s posla 96.121 KM, regres 56.766 KM, zakup stana i smještaja 35.607 KM, pomoć u slučaju smrti 13.700, odvojeni život od obitelji 10.666 KM, troškove prijevoza korisnicima odvojenog života 5.576 KM i pomoć u slučaju ostalih bolesti 5.162 KM.

Isplate naknada vršene sukladno podzakonskim aktima koji reguliraju pojedine vrste naknada.

7.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

MJ Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 8.356.903 KM, što predstavlja 0,73 % ukupnih rashoda i izdataka Ministarstva. Strukturu navedenih izdataka čine: ugovorene i druge posebne usluge 7.945.956 KM, izdaci za energiju 105.564 KM, komunikacije i komunalne usluge 100.177 KM, putni troškovi 71.874 KM, nabava materijala i sitnog inventara 56.155 KM, osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa 40.784 KM, tekuće održavanje 25.502 KM i usluge prijevoza i goriva 10.892 KM.

Najznačajniji iznos ugovorenih i drugih posebnih usluga odnosi se na zatezne kamate 4.424.803 KM, troškove spora 1.771.992 KM, ostale nespomenute usluge i dadžbine 581.923 KM, troškove za usluge prodaje administrativnih taksi 537.455 KM, izdatke za hardverske i softverske usluge 316.108 KM, ostale izdatke za druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada 97.095 KM, te izdatke za rad povjerenstava 60.290 KM.

Izdaci za zatezne kamate u iznosu od 4.424.803 KM, odnose se na kamate vezano za sudbene presude iz radnog odnosa za bivše i sadašnje uposlenike federalnih institucija, kao i presude po tužbama pravnih osoba. Isključiva nadležnost za provedbu rješenja o izvršenju je u nadležnosti poslovne banke kod koje je otvoren glavni račun. Sukladno Zakonu o izvršnom postupku¹², banka naplatu obavlja redom, prema vremenu dostave rješenja o izvršenju, ako zakonom nije drugačije određeno. Ministarstvo u ovom slučaju ima samo nadležnost da poslovnoj banci dostavi tabelarni pregled, do kojeg iznosa sredstva banka može vršiti realiziranje rješenja o izvršenju.

¹² „Sl. novine FBiH“ br. 32/03, 52/03, 33/06, 39/06, 39/09, 35/12 i 46/16

Izdaci za druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada iskazani su u neto iznosu 97.095 KM i manji su za 50.030 KM u odnosu na prethodnu godinu. Ugovori o djelu zaključeni su sa 15 osoba, ukupne vrijednosti 69.595 KM. Kao i prethodne godine ugovori o djelu zaključivani su i za obavljanje poslova koji su predviđeni Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva, kao što su obrada i priprema dokumentacije radi financijske realizacije sudbenih odluka, korespondencija sa strankama i drugim proračunskim korisnicima, unos predmeta u Bazu evidencije drugostupajskih postupaka i druge pravne poslove, analitički poslovi pripreme, obrade i izdavanja potvrda o kreditnom zaduženju, vršenje analize strukture prihodovne strane proračuna nižih razina vlasti, provjera i sprječavanje izvršenih plaćanja od strane komercijalnih banaka, poslovi usuglašavanja prispjelih obveza sa bazom podataka, kao i provođenje procedura za plaćanje obveza temeljem unutarnjeg duga Federacije Bosne i Hercegovine, sa glavnim osvrtom na staru deviznu štednju, pripremanje analiza i izvješća o dugu Federacije BiH itd.

Temeljem rješenja nadležnog organa ili pismenog zahtjeva uplatioca postupak povrata pogrešno ili više uplaćenih prihoda pokreće stručni savjetnik za pravne poslove, kako je propisano Pravilnikom o unutarnjim kontrolama. Utvrđeno je da radno mjesto stručnog savjetnika za pravne poslove nije popunjeno, a poslove vezane za povrat više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda obavlja šef odsjeka za povrat više ili pogrešno uplaćenih prihoda i provođenje sudbenih odluka i osoba angažirana temeljem ugovora o djelu.

Pravilnikom o postupku zaključivanja ugovora o djelu i isplati naknada uređeni su uvjeti i postupak zaključivanja ugovora o djelu i obveze naručitelja i izvođača ugovora o djelu, te nadzor nad obavljanjem poslova i prestanak ugovora. Ugovor o djelu se može zaključiti samo za poslove za koje je potreban dodatni stručni, kvalitetni i specijalistički rad i poslove koji se ne mogu ostvariti u okviru Ministarstva. Također, za zaključenje ugovora o djelu mora postojati inicijativa koja mora sadržavati pismeno obrazloženje razloga zaključivanja ugovora.

Iz prezentirane dokumentacije utvrđeno je da inicijative za zaključivanje ugovora ne sadrže sve elemente propisane navedenim Pravilnikom, niti se može potvrditi koji su kriteriji primjenjivani za utvrđivanje visine naknade. Izvješća o radu o obavljenom poslu po zaključenim ugovorima su više formalnog karaktera i nepotpuni.

Angažiranje izvršitelja sa kojim se već duže razdoblje zaključuju ugovori o djelu trebalo je provoditi sukladno procedurama propisanim Zakonom o državnoj službi u FBiH¹³ i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH¹⁴. Imajući u vidu da se radi o poslovima iz nadležnosti Ministarstva, te da su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu predviđena radna mjesta, od kojih dio nije popunjen, smatramo da nije bilo opravdano zaključivanje navedenih ugovora o djelu.

U okviru izdataka za druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada, iznos od 27.500 KM se odnosi na naknade za rad Odbora za javni nadzor. Odredbama članka 66. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH propisano je da javni nadzor nad Revizorskom komorom Federacije BiH, društvima za reviziju i ovlaštenim revizorima provodi Odbor za javni nadzor. Vlada Federacije BiH je 23.10.2013. godine, imenovala Odbor za javni nadzor u sastavu od pet članova. Odbor donosi odluke konsenzusom. Članovi Odbora moraju biti eksperti iz oblasti revizije koji posjeduju znanje iz tog područja i koji nisu profesionalno angažirani u provođenju revizije. Ministarstvo je obvezno da svakom članu Odbora za obavljanje zadataka isplaćuje mjesečnu naknadu u iznosu od 500 KM.

Izdaci na ime naknada za povjerenstva iskazani su u iznosu od 60.290 KM. Pored povjerenstava za javne nabave (Stalno povjerenstvo za provođenje postupaka javne nabave roba, vršenja usluga, te izvođenja radova za 2017. godinu) i popisnih povjerenstava, koja su formirana zakonskim i drugim propisima, značajni iznosi odnose se na isplate Povjerenstvu za verificiranje računa stare devizne štednje 13.520 KM, Povjerenstvo za popis javnih investicija 5.840 KM, Povjerenstvo za izbor i imenovanje 3.600 KM Povjerenstvo za izbor državnih službenika 2.410 KM i Odbor za javni nadzor 2.200 KM.

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 29/03, 23/04, 39/04, 54/04, 67/05, 8/06 i 04/12

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 49/05

Povjerenstvo za program javnih investicija, koje je imenovano Rješenjem Ministrice od 22.05.2015. godine, u svom sastavu broji sedam članova. Uvidom u izvješća o radu ovog Povjerenstva za travanj i rujan 2017. godine, uočili smo da u izvješćima nije navedena satnica kada su obavljani radni zadaci, da li u toku ili izvan radnog vremena, što nije sukladno članku 13. Pravilnika o načinu osnivanja radnih tijela, radu u radnim tijelima i utvrđivanje visine i isplati naknade za rad u radnim tijelima, čime se ne može potvrditi opravdanost isplate naknada članovima Povjerenstva.

U postupku revizije utvrđeno je da obračun i isplata naknada, članovima povjerenstva, nije imao tretman plaće, kako je propisano odredbama Zakona o porezu na dohodak. Naknade koje poslodavac isplaćuje zaposleniku za njegovo angažiranje izvan radnog vremena na poslovima koji imaju karakteristike nesamostalne djelatnosti ili pretežno karakteristike nesamostalne djelatnosti, bilo da se izvršavaju u radno vrijeme ili izvan radnog vremena, smatraju se oporezivim prihodom temeljem nesamostalne djelatnosti iz članka 10. stavak 2. točka 3. Zakona o porezu na dohodak i oporezuju se na način propisan člankom 27. Zakona o porezu na dohodak. Sukladno navedenom oporezuju se i naknade koje poslodavac isplaćuje zaposleniku za njegovo angažiranje u raznim povjerenstvima vezano za radni ciklus, a što uključuje i rad u navedenim povjerenstvima koje formira Vlada.

Kada su u pitanju isplate naknada članovima povjerenstva od strane isplatioca koji formira povjerenstvo, u slučaju kada postoje unutarnji članovi povjerenstva koji su zaposleni kod toga isplatioca i vanjski članovi koji nemaju status zaposlenika kod isplatioca naknade, neophodno je pravilno utvrditi karakter prihoda ostvarenih po tom osnovu.

Izdaci za **ostale nespomenute usluge i dadžbine** iskazani su u iznosu su 581.923 KM. U okviru ostalih nespomenutih usluga i dadžbina evidentirani su **izdaci temeljem RTV-pretplaće**. Isplata je izvršena temeljem Odluke Vlade FBiH od 01.06.2000. godine o oslobađanju od plaćanja RTV takse - pretplate osoba sa paraplegijom i oboljelih od dječije paralize. U Odluci je naznačeno da je ista privremenog karaktera i da će se primjenjivati do donošenja propisa o oslobađanju od plaćanja RTV pretplate određenih kategorija stanovništva, da će se sredstva za plaćanje navedene pretplate osigurati dijelom iz federalnog, a dijelom iz proračuna županija, a za realiziranje iste zaduženo je ovo Ministarstvo. Ministarstvo i dalje postupa po navedenoj Odluci, iako navedena ima privremeni karakter. **Cjelokupna obveza, po navedenom, realizirana je iz federalnog proračuna, bez učešća županija. Visina mjesečne RTV takse iznosi 7,50 KM. U priloženim fakturama u toku revizije utvrđeno je da se RTV taksa plaća za cca. za 1.558 osoba, međutim nije obrazloženo na koji način se utvrđuje broj osoba.**

Izdaci za **uredski materijal** iskazani su u iznosu 39.075 KM. U tijeku 2017. godine zaključen je ugovor sa ponuđačem "Excluzive" d.o.o. Zenica od 16.10.2017. godine, u iznosu od 39.290 KM, bez PDV-a, odnosno 45.969 KM sa PDV-om na razdoblje od jedne godine. Analizom faktura navedenog dobavljača, utvrdili smo da pojedine nabavljene stavke nisu bile predmetom ponude temeljem kojih je sklopljen sporazum, niti je Ministarstvo svojim kontrolama utvrdilo greške na fakturama, kada je u pitanju ugovorena roba.

Na ime **izdataka za reprezentaciju** u revidiranoj godini utrošeno je 14.467 KM od čega se na internu reprezentaciju odnosi 12.126 KM, a na eksternu 2.341 KM.

Preporuke:

- ***Obračun poreza i doprinosa nastalih temeljem nesamostalne djelatnosti za zaposlenike Ministarstva vršiti na način propisan člankom 27. Zakona o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima;***
- ***Ugovorima o djelu obuhvatati izvršenje onih poslova koji sukladno Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu nisu utvrđeni kao redoviti poslovi i zadaci uposlenih Ministarstva i sukladno zakonskim propisima ugovore o djelu zaključivati jednokratno na određeno vrijeme za točno definirane poslove;***
- ***Prilikom nabave uredskog materijala voditi računa da su sve stavke koje se naručuju obuhvaćene ponudom temeljem koje je sklopljen ugovor sa dobavljačem;***

- ***Poduzeti aktivnosti kako bi se od strane Vlade Federacije BiH preispitala Odluka o oslobađanju od plaćanja RTV pretplate osoba sa paraplegijom i oboljelih od dječije paralize.***

7.1.1.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su od 30.121.443 KM od čega su tekući transferi 18.237.511 KM i isti se odnose na transfere drugim razinama vlasti 12.951.488 KM i neprofitnim organizacijama 5.286.023 KM. Drugi tekući rashodi od 11.883.932 KM odnose se na naknade za povrat više ili pogrešno uplaćenih prihoda, izvršenje sudbenih presuda i rješenja o izvršenju i na ostale tekuće rashode.

Transferi drugim razinama vlasti odnose se na sredstva odobrena po odlukama Vlade FBiH županijama, gradovima, općinama 12.000.000 KM, sredstva za povrat kamata na reprogramirane kredite 745.685 KM, Vijeću za državnu pomoć 165.000 KM, Fiskalnom vijeću BiH 25.803 KM i Središnjoj harmonizacijskoj jedinici 15.000 KM.

Vlada FBiH je 10.10.2017. godine donijela Odluku o utvrđivanju kriterija raspodjele sredstava utvrđenih Proračunom FBiH za 2017. godinu Federalnom ministarstvu financija sa pozicije „**Tekući transferi drugim razinama vlasti i fondovima – županije i općine**“, kojom je na ime finansijske potpore županijama namijenjeno 9.000.000 KM, a općinama 3.000.000 KM. Za raspodjelu sredstava županijama i općinama propisani su kriteriji (broj stanovnika, površina, broj učenika u osnovnom i srednjem obrazovanju, smanjenje broja zaposlenih i projekti od značaja za razvoj pojedinih općina) za čiju primjenu će se koristiti podaci Federalnog zavoda za statistiku i Porezne uprave FBiH.

Odluku o raspodjeli sredstava županijama Vlada FBiH donijela je 20.11.2017. godine, te je 9.000.000 KM raspoređeno na 8 županija (Bosansko-podrinjska županija 2.440.000 KM, Unsko-sanska županija 1.440.000 KM, Tuzlanska županija 740.000 KM, Zeničko-dobojska županija 840.000 KM, Srednjobosanska županija 540.000 KM, Hercegbosanska županija 1.000.000 KM, Posavska županija 1.000.000 KM i Zapadnohercegovačka županija 1.000.000 KM). Ovom Odlukom korisnici sredstava su zaduženi da ista troše sukladno principima i načelima restriktivne proračunske politike koju sprovodi Vlada FBiH, a koja se, između ostalog, odnosi i na ograničenje rasta troškova plaća i naknada za zaposlene, te smanjenje ukupne javne potrošnje. Na osnovu iskazanih potreba i zahtjeva Vlada FBiH je 20.11.2017. godine donijela Odluku kojom se 2.000.000 KM raspoređuje općinama i gradovima na ime finansijske potpore i financiranje projekata od značaja za razvoj gradova i općina. Sredstva su dodijeljena za 28 općina i gradova u rasponu od 10.000 KM do 400.000 KM. Istom je utvrđena obveza korisnika sredstava da do 30.06.2018. godine, Federalnom ministarstvu financija, dostave izvješća o namjenskom utrošku sredstava. Posebnom odlukom Vlade FBiH, od 20.11.2017. godine, na ime finansijske potpore, Općini Vareš dodijeljeno je 1.000.000 KM, uz zaduženje da sredstva troši sukladno principima i načelima restriktivne proračunske politike koju sprovodu Vlada FBiH, a koja se između ostalog odnosi na ograničenje rasta troškova plaća i naknada za zaposlene, te smanjenje ukupne javne potrošnje. Po navedenoj odluci nije predviđena obveza dostavljanja izvješća o namjenskom utrošku sredstava.

Raspodjela sredstava županijama u iznosu od 9.000.000 KM izvršena je bez primjene kriterija raspodjele utvrđenih Odlukom Vlade FBiH, koja je donesena na prijedlog Ministarstva. Obzirom da nije prezentirana dokumentacija na koji način je izvršeno vrednovanje kriterija koji bi bili temelj za iznos dodijeljenih sredstava, ne možemo potvrditi dodjelu istih. Za raspodjelu sredstava općinama i gradovima u iznosu od 3.000.000 KM, nisu ni utvrđeni kriteriji i parametri dodjele istih. Odlukama je propisano da se sredstva dodjeljuju na ime finansijske potpore, te financiranje projekata od značaja za razvoj gradova i općina, a da prethodno nije utvrđeno o kojim se projektima radi i koji vid finansijske potpore se pruža, odnosno nije utvrđena konkretna namjena sredstava, niti efekti koji se očekuju od utroška proračunskih sredstava. Nije objavljen poziv za dostavljanje aplikacija i potrebite dokumentacije za vrednovanje istih, niti je isto propisano Odlukom, što je u konačnici uticalo na transparentnost dodjele sredstava županijama i općinama.

Obzirom na naprijed navedeno, a kako su odlukama Vlade FBiH unaprijed utvrđeni korisnici sredstava i iznosi koji će se istim dodijeliti, ne može se potvrditi utvrđena namjena, način realiziranja sredstava tekućih transfera.

Transfer za povrat kamata na reprogramirane kredite od 745.685 KM odnosi se na refundiranje kamata, taksi i naknada za reprogramirane kredite korisnika pogođenim poplavama u 2014. godini. Zaključkom od 05.06.2014. godine, Vlada FBiH je omogućila županijama, gradovima i općinama, koji su bili pogođeni elementarnim nepogodama, reprogramiranje obveza po vanjskom dugu na rok do 4 godine (moratorij otplate glavnice kredita 2014.-2017.), te da se u razdoblju trajanja moratorija u Proračunu FBiH osiguraju sredstva za refundiranje plaćenih kamata, naknada i troškova za reprogramirane kredite. Ministarstvo financija je, u 2015. godini, zaključilo anexe ugovora na supsidijarne finansijske sporazume/ugovore o kreditu sa krajnjim korisnicima pogođenim poplavama.

Drugi tekući rashodi najvećim dijelom se odnose na naknade za povrat više ili pogrešno uplaćenih sredstava i carina u iznosu od 7.407.784 KM i izvršenje sudbenih presuda i rješenja o izvršenju od 3.731.028 KM, dok se 745.120 KM odnosi na ostale tekuće rashode (preuzete obveze bivšeg Federalnog ministarstva obrane i Vojske FBiH temeljem doprinosa za MIO i sudbene presude za neisplaćene plaće 705.195 KM, izvršenje odluka Ustavnog suda BiH i Evropskog suda za ljudska prava 39.925 KM). U okviru naknada za povrat više ili pogrešno uplaćenih sredstava 6.000.000 KM se odnosi na prvu ratu, a 637.976 KM na obračunatu pripadajuću kamatu po zaključenom Sporazumu o izmirenju duga zaključenim u ožujku 2017. godine sa BH Telecom d.d. Sarajevo temeljem povrata duga od 30.000.000 KM na ime više uplaćenog poreza na dobit.

Transferi neprofitnim organizacijama odnose se na raspodjelu prihoda ostvarenih temeljem naknada za priređivanje igara na sreću, uplaćenih u Proračun Federacije BiH u 2016. godini. Raspodjela sredstava od igara na sreću vrši se jednom godišnje, nakon provedenog postupka po javnom natječaju, koji za raspodjelu sredstava prikupljenih u prethodnoj godini raspisuju nadležna ministarstva, najkasnije do 31. siječnja tekuće godine. Javni natječaj mora sadržavati opće kriterije za dodjelu sredstava propisane člankom 4. Uredbe o kriterijumima za utvrđivanje korisnika raspodjele dijela prihoda ostvarenih u proračunu Federacije BiH¹⁵, kao i posebne kriterije.

Shodno članku 7. Uredbe o kriterijumima za utvrđivanje korisnika raspodjele dijela prihoda ostvarenih u proračunu Federacije BiH, na posebnim transakcijskim računima za prikupljanje prihoda temeljem naknada za priređivanje igara na sreću, koji će se raspodijeliti za financiranje programa i projekata iz članka 2. prikupljeno je 3.207.477 KM. Temeljem članka 5. Uredbe, po okončanju propisane procedure, na projekte po ministarstvima navedeni iznos se raspodjeljuje na sljedeći način: Federalno ministarstvo rada i socijalne politike, Federalno ministarstvo nauke i obrazovanja, Federalno ministarstvo kulture i športa, Federalno ministarstvo zdravstva i Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta.

Nadležna ministarstva u svezi s člankom 10. gore navedene Uredbe, dužna su zaključiti pojedinačne ugovore u roku od 30 dana od dana stupanja na snagu Odluke o raspodjeli sredstava sa svim korisnicima kojima su sredstva dodijeljena. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju uvjerali smo se da pojedina ministarstva ne zaključuju ugovore sukladno članku 10. što dovodi u pitanje ažurnost i pravovremenost zaključivanja i realiziranja ugovora.

Također, ministarstva su dužna da najkasnije do 01. ožujka tekuće godine dostave Vladi Federacije BiH sveobuhvatnu informaciju o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih korisnicima u prethodnoj godini, kao i poduzetim mjerama u slučaju da se sredstva namjenski ne utroše.

Preporuka:

- ***Odlukama o usvajanju programa raspodjele sredstava tekućih transfera jasno definirati namjenu, utvrditi mjerljive kriterije za raspodjelu sredstava i transparentno sukladno istim izvršiti raspodjelu odobrenih sredstava.***

¹⁵ „Sl. novine Federacije BiH“, br. 89/15 i 11/17

7.1.1.4 Izdaci za kamate

Izdaci za kamate iskazani su u iznosu 97.851.704 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 1.675.469 KM. Kamate po vanjskom dugu iskazane su u iznosu od 77.086.232 KM, od čega su kamate na pozajmice primljene kroz Državu – relevantne obaveze 74.624.618 KM, a kamate na pozajmice direktnih inostranih obaveza FBiH 2.461.614 KM. Izdaci za kamate po vanjskom dugu se izmiruju sukladno otplatnim planovima po kreditima uz dostavu obavijesti Ministarstva financija i trezora BiH, izvoda Centralne banke BiH i uz suglasnost Federalnog ministarstva financija.

Kamate na domaće pozajmljivanje iskazane su u iznosu od 20.765.472 KM, a čine ih kamate po emitovanim dugoročnim obveznicama 20.345.000 KM i kamate po emisiji trezorskih zapisa 420.472 KM.

7.1.1.5 Izdaci za nabavu stalnih sredstava

Izdaci za nabavu stalnih sredstava realizirani su u iznosu 246.953 KM i u odnosu na planirane manji su za 750.247 KM ili 75 %. Struktura nabavljenih stalnih sredstava je sljedeća: stalna sredstva u obliku prava (licence) 210.379 KM i oprema 36.574 KM.

7.1.1.6 Izdaci za financijsku imovinu

Izdaci za financijsku imovinu realizirani su u iznosu od 641.700 KM što predstavlja izvršenje 20,4 % od plana, a u odnosu na prethodnu godinu manje je za 2.756.000 KM ili 81,1 %. Navedeni izdaci su odobreni odlukama Vlade FBiH, od kojih se 500.000 KM odnosi na sufinansiranje Projekta „Vodoopskrba i odvodnja otpadnih voda u FBiH“ – WATSAN FBiH za 2017. godinu Federalnom ministarstvu poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, a preostalih 141.700 KM na sufinansiranje Projekta CEB II – Zatvaranje kolektivnih centara i alternativnih smještaja pružanjem javnih stambenih rješenja za 2017. godinu Federalnom ministarstvu raseljenih osoba i izbjeglica.

7.1.1.7 Izdaci za otplatu dugova

Izdaci za otplatu dugova iznose 996.500.036 KM što predstavlja izvršenje 96,6 % od plana, a u odnosu na prethodnu godinu povećani su za 109.922.266 KM. Struktura navedenih izdataka je sljedeća: otplate dugova primljenih kroz Državu – relevantne obaveze 557.328.669 KM, otplate domaćeg pozajmljivanja 400.379.528 KM, otplate unutrašnjeg duga 34.859.047 KM i vanjske otplate u iznosu 3.932.792 KM.

Proračunom FBiH za 2017. godinu, kao i prethodnih godina, odobrena su sredstva za izmirenje **općih obveza (između ostalih i neisplaćenih plaća i naknada uposlenika prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane i Vojske FBiH i neisplaćenih obveza prema dobavljačima nastalih u razdoblju od 01.04.1996. godine do 31.12.2002. godine)**, iako je Zakonom o utvrđivanju i načinu izmirenja unutarnjih obveza FBiH¹⁶ utvrđeno da će se opće obveze temeljem unutarnjeg duga izmiriti do kraja 2008. godine.

Zaključkom Vlade FBiH od 27.07.2006. godine utvrđeni su poslovi prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane koje preuzima Federacija BiH i za izvršavanje istih zaduženi su federalni organi i federalne upravne organizacije. Federalno ministarstvo financija zaduženo je za finansijske poslove, odnosno, bilo je dužno preuzeti sve poslove vezane za preostalu financijsku problematiku.

Iako je bilo dužno, Ministarstvo financija, do kraja 2017. godine, nije postupilo po Zaključku Vlade FBiH od 31.10.2013. godine i nije sačinilo informaciju o stanju realiziranja preporuka koje se odnose na finansijske obveze iz Izvješća o reviziji finansijskih izvješća prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane i Vojske FBiH za 2005. godinu.

¹⁶ „Sl. novine FBiH“ br. 66/04, 49/05, 35/06, 31/08, 32/09, 65/09, 42/11, 35/14

Rješenjem Ministrice od 15.12.2017. godine imenovano je Povjerenstvo za popis, usuglašavanje i pripremu naloga za knjigovodstveno zatvaranje u Glavnoj knjizi riznice svih realiziranih obveza prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane temeljem neisplaćenih neto plaća, naknada i obveza prema dobavljačima, kao i svih realiziranih obveza Obavještajno-sigurnosne službe FBiH za 2017. godinu. Navedeno povjerenstvo je izvršilo samo popis izmirenih obveza za plaće i regres u iznosu od 37.447 KM i obveza prema dobavljačima u iznosu od 25.393 KM, koje se iskazuju kao unutarnji dug. Realiziranje istih evidentira se na poziciji otplata unutarnjeg duga i za iste je sačinjen nalog za knjiženje u cilju zatvaranja obveza iskazanih u bruto bilanci prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane i Vojske FBiH u korist financijskog rezultata.

Na poziciji tekućih transfera – drugi tekući rashodi iskazano je izmirenje preuzetih obveza prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane i Vojske FBiH – doprinosi za MIO od 679.059 KM i izvršenje sudbenih presuda temeljem neisplaćenih plaća Vojsci FBiH od 26.136 KM, ali iste nisu obuhvaćene naprijed navedenim popisom povjerenstva, niti je temeljem ovih izmirenih obveza sačinjen nalog za knjiženje za zatvaranje obveza prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane i Vojske FBiH.

U postupku revizije nije prezentiran podatak o stanju duga temeljem neizmirenih obveza za plaće i naknade i obveza prema dobavljačima naprijed navedenih organa, koji su prešli na državnu razinu, a također nije izvršen niti popis istih sa 31.12.2017. godine.

Obzirom na naprijed navedeno, konstatiramo da nije utvrđen iznos ukupnog duga, zaduženja i ostalih obveza prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane, Vojske FBiH i Obavještajno - sigurnosne službe FBiH, kao ni da je izvršena verifikacija obveza (obveze prema dobavljačima, obveze za plaće i naknade uposlenika i ostale obveze) i potraživanja iskazanih u Glavnoj knjizi riznice u knjigovodstvenim evidencijama prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane, Vojske FBiH i Obavještajno - sigurnosne službe FBiH.

Iz prezentiranog Izvješća o izvršenom popisu neizmirenih obveza temeljem sudbenih presuda i izvršnih rješenja, kao i povrata pogrešno ili više uplaćenih prihoda na Jedinstveni račun riznice zaprimljenih u Riznici Federalnog ministarstva financija sa stanjem na dan 31.12.2017. godine, ne može se utvrditi točan iznos duga, zaduženja i ostalih obveza, kao i potraživanja prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane, Vojske Federacije BiH i Obavještajno - sigurnosne službe FBiH, obzirom da je u navedenom izvješću iskazan samo iznos obveza prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane od 1.029.735 KM (glavnica 985.480 KM i sudbeni troškovi 44.255 KM).

Preporuke:

- *Utvrđiti točan iznos duga, zaduženja i ostalih obveza, kao i potraživanja prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane, Vojske Federacije BiH i Obavještajno - sigurnosne službe FBiH;*
- *Sačiniti detaljan pregled plana postupanja po preporukama danim u Izvješću o reviziji financijskih izvješća Federalnog ministarstva obrane i Vojske FBiH za 2005. godinu i isti dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH.*

7.2 BILANCA STANJA

Ministarstvo je na dan 31.12.2017. godine u financijskim izvješćima iskazalo imovinu u iznosu od 59.786.728 KM, od čega se na dugoročna razgraničenja odnosi 46.416.669 KM, stalna sredstva 8.147.516 KM (nabavne vrijednosti 12.663.668 KM, otpisane vrijednosti 4.516.152 KM), financijske i obračunske odnose sa drugim povezanim jedinicama 4.558.939 KM, vrijednosne papire 653.079 KM, kratkoročna potraživanja 10.090 KM i novčana sredstva 435 KM.

Obveze i izvori sredstava iskazani su u iznosu od 59.786.728 KM, a čine ih kratkoročne tekuće obveze i razgraničenja u iznosu od 4.621.929 KM, dugoročne obveze i razgraničenja 46.698.816 KM, izvori stalnih sredstava 8.147.516 KM i izvori ostalih sredstava 318.467 KM.

7.2.1 Kratkoročne obveze i razgraničenja

Kratkoročne obveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 4.621.929 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu (12.646.646 KM) manje za 8.024.717 KM.

Kratkoročne obveze se odnose na tekuće obveze u iznosu od 1.002.499 KM, kredite i zajmove 69.864 KM i obveze prema djelatnicima 339.697 KM (plaća za prosinac 2017. godine koja je isplaćena u siječnju 2018. godine). Značajan dio tekućih obveza odnosi se na kratkoročne tekuće obveze prema pravnim osobama (obveze prema dobavljačima 172.529 KM i ostale obveze 743.399 KM), te ostale kratkoročne obveze, od kojih je najznačajniji iznos od 73.791 KM, a odnosi se na obveze za popratne fakture.

Kratkoročna razgraničenja čine razgraničeni ostali prihodi u iznosu od 3.209.869 KM. Razgraničeni prihodi – nenamjenska sredstva se najvećim dijelom odnose na neutrošena sredstva sa namjenskog računa (Poseban transakcijski račun za prikupljanje prihoda ostvarenih od prometa Lutrije BiH) – podračuna u okviru JRR.

7.2.2 Dugoročne obveze i razgraničenja

Dugoročne obveze i razgraničenja iskazani su u iznosu 46.698.816 KM, od čega se 46.416.669 KM odnosi na ostale dugoročne obveze, a 282.147 KM na dugoročna razgraničenja. Značajan dio ostalih dugoročnih obveza odnosi se na dugoročne obaveze temeljem povrata pogrešno ili više uplaćenih prihoda 40.809.146 KM, a dugoročne obveze temeljem ostalih pravosnažnih presuda, sudbenih izvršnih rješenja i upravnih sporova za glavnici i sudbene troškove iz radnog odnosa i po svim drugim osnovama iskazane su u iznosu od 5.607.523 KM. U okviru dugoročnih obveza i razgraničenja je i iznos od 24.000.000 KM, po Sporazumu o izmirenju duga, koji je Ministarstvo zaključilo sa BH Telecom d.d. Sarajevo, a što je opisano u točki 7.1.1 ovog Izvješća. Za iznos 1.068.363 KM nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da navedeni iznos predstavlja dugoročne obveze, niti je evidentiranje izvršeno temeljem vjerodostojne knjigovodstvene isprave kako je regulirano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Prema izvješću o popisu na dan 31.12.2017. godine, ukupno neizmirene obveze temeljem povrata pogrešno ili više uplaćenih prihoda na JRR FBiH odnose se na 31 pojedinačni zahtjev za povrat. Neizmirene obveze za razdoblje 2009.-2016. godina iznose 30.884.319 KM za 11 pojedinačnih zahtjeva, a u tijeku 2017. godine za 20 pojedinačnih zahtjeva obveze su iznosile 9.924.827 KM.

Na prijedlog Povjerenstva za popis novčanih sredstava, donatorskih sredstava, plemenitih metala i vrijednosnih papira, tražbina i plasmana, kratkoročnih i dugoročnih obveza, razgraničenja i kapitala u Federalnom ministarstvu financija sa stanjem na dan 31.12.2017. godine donesena je Odluka temeljem koje je izvršeno preknjiženje u Glavnoj knjizi kratkoročnih obveza temeljem ostalih pravosnažnih presuda, sudbenih izvršnih rješenja i upravnih sporova i obveza temeljem povrata pogrešno ili više uplaćenih prihoda, na dugoročne obveze, kao i preknjiženje kratkoročnih razgraničenih rashoda temeljem ostalih pravosnažnih presuda, sudbenih izvršnih rješenja i upravnih sporova i razgraničenih rashoda za povrat pogrešno ili više uplaćenih prihoda na dugoročna razgraničenja

Ovakav način evidentiranja nije sukladan članku 76. Zakona o proračunima u FBiH, obzirom da izvršna sudbena rješenja i pravomoćne sudbene presude predstavljaju dospjele obveze, koje treba evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obveza u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno od momenta plaćanja.

Preporuka:

- **Pravomoćne sudbene presude evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obveza sukladno članku 76. Zakona o proračunima u FBiH.**

7.2.3 Popis sredstava i obveza

Popis imovine, obveza i potraživanja Ministarstva na dan 31.12.2017. godine izvršila su popisna povjerenstva (Povjerenstvo za popis stalnih sredstava u obliku stvari i prava, zaliha materijala, robe i sitnog inventara, Povjerenstvo za popis novčanih sredstava, donatorskih sredstava, plemenitih metala i vrijednosnih papira, potraživanja i plasmana, kratkoročnih i dugoročnih obveza i razgraničenja i kapitala) imenovana rješenjem Ministrice financija od 15.12.2017. godine. Središnje popisno povjerenstvo koje je bilo zaduženo da koordinira rad popisnih povjerenstava i daje istima instrukcije, temeljem preuzetih izvješća, popisnih lista i drugih priloga, dana 14.02.2018. godine sačinilo je Elaborat o redovitom godišnjem popisu imovine, obveza i potraživanja Ministarstva na dan 31.12.2017. godine, koji je 20.02.2018. godine usvojen Odlukom ministricе.

Uvidom u dokumentaciju o godišnjem popisu konstatirali smo da Konačne liste stalnih sredstava nisu potpisane od strane odgovornih osoba i osoba zaduženih za knjigovodstvo stalnih sredstava, već su potpisane samo od strane Povjerenstva za popis. Nije obavljen popis dijela stalnih sredstava, (kancelarijske mašine nabavne vrijednosti 5.982 KM i klima uređaji nabavne vrijednosti 2.086 KM), niti je ukazano da su iste iskazane nepravilno na potražnoj strani u analitičkoj bruto bilanci. Također nije obavljen ni popis sredstava van uporabe čija je nabavna vrijednost tijekom 2017. godine iznosila 37.866 KM.

U okviru stalnih sredstava iskazane su zgrade sadašnje vrijednosti 6.478.931 KM i zemljište u vrijednosti 17.445 KM za koje Ministarstvo ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o posjedu, obzirom da su iste prema dostupnim informacijama upisane kao posjed Zajedničkih institucija BiH (dvorište) i Zavoda za platni promet FBiH (kuća i zgrada i dio dvorišta), na što nije ukazalo Povjerenstvo za popis. Ministarstvo je za navedene nekretnine osiguralo zemljišnoknjižni izvadak i dokazalo vlasništvo nad istim.

Na prijedlog Povjerenstva za popis donesena je Odluka o usvajanju Izvješća o izvršenom popisu stalnih sredstava u obliku stvari i prava, zaliha materijala, robe i sitnog inventara sa stanjem na dan 31.12.2017. godine, kojom su rashodovana stalna sredstva i evidentirana na poziciji stalnih sredstava van uporabe, između kojih i dva laptopa i osam mobitela sadašnje vrijednosti 4.569 KM, za koje nije pribavljen stručni nalaz ovlaštene firme za održavanje kompjuterske opreme i opreme za prijenos podataka i glasa o vrsti kvara, oštećenju, mogućnosti popravke i procijenjenim troškovima popravke, niti su prezentirane izjave osoba zaduženih za laptopa i mobitele koji su zbog oštećenja ili kvara rashodovani.

Uvidom u dokumentaciju o popisu i evidentiranju vojne opreme nabavne vrijednosti 3.383 KM konstatirano je da je ista evidentirana na poziciji opreme van uporabe iako ista do dana popisa nije vraćena u Ministarstvo, obzirom da je u prethodnom razdoblju dana na revers.

Na ime dugoročnih obveza iskazan je iznos 40.809.146 KM, koji se odnosi na neizmirene obveze po osnovu povrata pogrešno ili više uplaćenih prihoda na JRR FBiH na dan 31.12.2017. godine. Povjerenstvo za popis nije izvršilo uvid u dokumentaciju vezanu za stvorene obveze, već je preuzelo stanje iz knjigovodstva. Za značajan dio obveza ne možemo potvrditi da se radi o dugoročnim obvezama, niti je prezentirana dokumentacija o istom.

Povjerenstvo za popis, usuglašavanje i pripremu naloga za knjigovodstveno zatvaranje u Glavnoj knjizi Riznice svih realiziranih obveza prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane, temeljem neisplaćenih neto plaća, naknada i obveza prema dobavljačima, kao i svih realiziranih obveza Obavještajno-sigurnosne službe FBiH za 2017. godinu, izvršilo je popis samo izmirenih obveza za plaće i regres u iznosu od 37.447 KM i obveza prema dobavljačima u iznosu od 25.393 KM, koje se iskazuju kao unutarnji dug. Realiziranje istih evidentira se na poziciji otplata unutarnjeg duga i za iste je sačinjen nalog za knjiženje u cilju zatvaranja obveza iskazanih u bruto bilanci prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane i Vojske FBiH.

Iz prezentiranog Izvješća o izvršenom popisu neizmirenih obveza temeljem sudbenih presuda i izvršnih rješenja kao i povrata pogrešno ili više uplaćenih prihoda na Jedinostveni račun riznice zaprimljenih u Riznici Federalnog ministarstva financija sa stanjem na dan 31.12.2017. godine, ne može

se utvrditi točan iznos duga, zaduženja i ostalih obveza, kao i potraživanja prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane, Vojske Federacije BiH i Obavještajno - sigurnosne službe FBiH, obzirom da je u navedenom izvješću iskazan samo iznos obveza prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane od 1.029.735 KM (glavnica 985.480 KM i sudbeni troškovi 44.255 KM).

Zbog naprijed navedenog konstatiramo da provedenim popisom nije utvrđeno stvarno stanje imovine, obveza i potraživanja Federalnog ministarstva financija na dan 31.12.2017. godine, što utiče na istinitost i točnost prezentiranih podataka u Glavnoj knjizi Riznice i financijskim izvješćima Ministarstva. Provedenim popisom nije izvršeno usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Preporuke:

- *Nastaviti aktivnosti na osiguranju dokumentacije o posjedu nekretnina koje je Ministarstvo iskazalo u svojim poslovnim knjigama;*
- *Redovitim godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine, obveza i potraživanja, usuglasiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem i provesti potrebna knjigovodstvena evidentiranja za utvrđene razlike, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH;*
- *Sukladno zakonskim i ostalim propisima poduzeti aktivnosti rješenje statusa vojne opreme, koja je u ranijem razdoblju dana na revers.*

8. IZVANBILANČNA EVIDENCIJA

U izvanbilančnoj evidenciji Ministarstva financija sa 31.12.2017. godine iskazan je iznos od 2.448.978 KM. Navedeni iznos odnosi se na federalne upravne taksene marke od 1.278.093 KM i mjenice od 1.170.885 KM.

9. JAVNE NABAVE

Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabava za 2017. godinu u siječnju, a izmjene i dopune u lipnju i prosincu 2017. godine. Izmijenjenim planom javnih nabava od 21.07.2017. godine kod nabave usluga sistematskog pregleda zaposlenih putem konkurentskog postupka (20.000 KM bez PDV-a) povećana je procijenjena vrijednost nabava na 40.000 KM bez PDV-a, te kod nabave usluga tehnička podrška za aplikaciju za riznično poslovanje (Oracle 135.000 KM bez PDV-a), povećana je procijenjena vrijednost na 165.000 KM bez PDV-a.

Odlukom o izmjeni Plana javnih nabava od 21.12.2017. godine kod nabave softvera za izvještavanje (300.000 KM bez PDV-a), osigurana su sredstva u Ministarstvu za 2017. godinu i planirana Planom nabava stalnih sredstava za 2018. godinu od 14.08.2017. godine – stalna sredstva u obliku prava-Upgrade trezorske aplikacije i baze na novu verziju (otvoreni postupak), povećana je procijenjena vrijednost na 350.000 KM, te je brisano okvirno vrijeme zaključenja ugovora. Ovim izmijenjenim Planom procijenjena vrijednost nabava roba smanjena je sa iznosa od 1.115.000 KM na iznos od 665.000 KM i procijenjena ukupna vrijednost nabava za 2017. godinu se smanjila sa 1.676.000 KM na iznos od 1.226.600 KM.

Prema prezentiranim podacima, u 2017. godini nakon 88 provedenih postupaka zaključeno je 88 ugovora o javnim nabavama, u iznosu od 866.047 KM. Temeljem provedenih otvorenih postupaka zaključeno je četiri ugovora, jedan ugovor dodijeljen je posredstvom pregovaračkog postupka bez objave, jedan ugovor posredstvom pregovaračkog postupka s objavom obavještenja, 11 posredstvom konkurentskog zahtjeva, te 71 putem izravnih sporazuma.

Za potrebe provođenja javnih nabava imenovano je Stalno povjerenstvo (tri člana i tajnik, te je za zamjenskog člana povjerenstva imenovan stručni suradnik za korištenje informacionog sustava), čiji je

zadatak da sukladno Zakonu o javnim nabavama pripremi, odabere i provede odgovarajuće postupke javnih nabava roba, usluga i radova za 2017. godinu.

Ugovorni organ za određeni dio postupaka javnih nabava nije dostavio izvješće o postupcima javnih nabava u informacijski sustav „e-Nabave“, što nije sukladno Naputku o uvjetima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvješća u postupcima javnih nabava u informacijskom sustavu „e-Nabave“¹⁷, kao ni dostavu izvješća o provedenim postupcima javnih nabava, a koje je kreirala Agencija za javne nabave.

Revidiranjem postupaka nabava, u pojedinim slučajevima utvrdili smo nedosljednosti, propuste i nepravilnosti, i to kod nabava:

- **Pružanje usluge tehničke podrške za aplikaciju za trezorsko poslovanje (ORACLE)**

Odlukom o pokretanju postupka javne nabave Pružanje usluge tehničke podrške za aplikaciju za trezorsko poslovanje (ORACLE) od 24.07.2017. godine, procijenjena je vrijednost javne nabave (bez PDV) u iznosu od 165.000 KM. Postupak javne nabave provodio se putem pregovaračkog postupka s objavom obavještenja. Za provedbu predmetnog postupka osigurana su sredstva u Proračunu. Tendersku dokumentaciju je preuzelo devet ponuđača. Ukupan broj pristiglih ponuda u fazi kvalifikacije je bila jedna. Odlukom o rezultatima kvalifikacije od 18.08.2017. godine prihvatila se Preporuka Stalnog povjerenstva za javne nabave i poziv za pregovore se uputio kvalificiranom ponuđaču „Oracle“ BH d.o.o. Kriterij za dodjelu ugovora je najniža cijena. Pregovori sa kandidatom „Oracle“ BH d.o.o., održani su dana 06.09.2017. godine. Na osnovu predloženog zapisnika uvjerali smo se da se pregovaralo samo o tehničkim aspektima, dok se o pravnim aspektima ugovora nije pregovaralo, te isti nije potpisan od svih članova komisije. Kada su u pitanju ekonomski aspekti, zbog korporacijskih pravila određivanja tržišne cijene za područje BiH nije se moglo pregovarati o ponuđenoj početnoj cijeni ponude, koja je u postupku pretkvalifikacije iznosila 155.056 KM bez PDV-a, odnosno 181.416 KM sa PDV-om. Povjerenstvo je u cilju pojašnjenja ovih pravila dogovorilo sa predstavnicom ponuđača dostavljanje Informacije o pravilima formiranja cijene tehničke podrške za postojeće licence za područje BiH, uz konačnu ponudu. Pristigla končana ponuda ponuđača „Oracle“ BH d.o.o. Sarajevo sa gore navedenom ponuđenom cijenom je prihvatljiva iz razloga što je ponuđena cijena niža od procijenjene vrijednosti predmetne nabave. Ugovor je zaključen 16.10.2017. godine sa „Oracle“ BH d.o.o. Sarajevo, ukupne vrijednosti 181.416 KM.

Temeljem gore iznesenih činjenica smatramo da je trebalo izvršiti istraživanje tržišta za navedenu nabavu s ciljem prikupljanja podataka i informacija koje su neophodne za planiranje, organiziranje i kontrolu procesa javnih nabava.

- **Sistematski pregled zaposlenika Federalnog ministarstva financija**

Odlukom od 10.03.2017. godine odobren je postupak javne nabave – Sistematski pregled zaposlenika. Odlukom o poništenju postupka od 27.04.2017. godine u cijelosti je poništen odobreni i provedeni postupak od 31.03.2017. godine. Tendersku dokumentaciju sa portala www.ejn.gov.ba preuzelo je pet ponuđača.

Na javnom otvaranju ponuda dana 09.06.2017. godine pristigla je samo jedna ponuda Poliklinike Melius. Postupak je poništen Odlukom o poništenju postupka od 13.06.2017. godine iz razloga što jedina zaprimljena ponuda nije prihvatljiva.

Ponovnom Odlukom o pokretanju postupka nabave procijenjena vrijednost nabave iznosi 40.000 KM, bez PDV-a. Obavještenjem o nabavi je predviđeno da se namjerava koristiti e-aukcija. Na tri adrese su poslani pozivi za preuzimanje tenderske dokumentacije u sustavu „E-nabave“. Vrsta postupka nabave je konkurentski zahtjev. Dostavljene su dvije ponude i to: P.Z.U Poliklinika Atrijum (5.701 KM bez PDV-a i sa uračunatim popustom od 22 %) i Poliklinika Melius (29.592 KM bez PDV-a). Prezentirani su Zapisnik o zaprimanju ponuda, Zapisnik o otvaranju ponuda i Zapisnik o utvrđivanju prihvatljivosti ponuda za potrebe provođenja e-aukcije. Međutim, svi članovi stalnog povjerenstva za nabave nisu potpisali zapisnik. Prema prezentiranoj dokumentaciji utvrđeno je da je Povjerenstvo pravilno i potpuno izvršilo ocjenu kvalificiranosti ponuđača, te ocjenu prispjelih ponuda sukladno kriterijima iz tenderske dokumentacije. Prezentirano je

¹⁷ „Sl. glasnik BiH“ broj: 90/14

izvješće o toku i završetku e-aukcije. Nakon provedene e-aukcije sačinjen je Zapisnik o ocjeni ponuda. U postupku nabave nije bilo žalbi na tendersku dokumentaciju, niti na izbor ponuđača. Zaključen je ugovor sa ponuđačem "PZU Poliklinika Melius" d.o.o. Sarajevo, u iznosu od 17.974 KM, bez PDV-a.

- Nabava uredskog materijala

Odlukom o pokretanju postupka nabave od 05.09.2017. godine procijenjena vrijednost nabave iznosila je 45.000 KM, bez PDV-a. U Obavještenju o nabavi i tenderskoj dokumentaciji predviđena je e-aukcija. Poziv za preuzimanje tenderske dokumentacije u sustavu "E-nabavke" poslan je na četiri adrese. Tenderska dokumentacija je preuzeta od strane 14 ponuđača. Prezentirani su Zapisnik o zaprimanju ponuda, Zapisnik o otvaranju ponuda i Zapisnik o utvrđivanju prihvatljivosti ponuda za potrebe provođenja e-aukcije. Prema prezentiranoj dokumentaciji utvrđeno je da je Povjerenstvo pravilno i potpuno, izvršilo ocjenu kvalificiranosti ponuđača, te ocjenu prispjelih ponuda sukladno kriterijima iz tenderske dokumentacije. Prezentiran je izvještaj o toku i završetku e-aukcije. Nakon provedene e-aukcije sačinjen je Zapisnik o ocjeni ponuda i dana preporuka za izbor najpovoljnijeg ponuđača. U postupku nabave nije bilo žalbi na tendersku dokumentaciju, niti na izbor ponuđača. Stalno povjerenstvo za javnu nabavu preporuku o dodjeli ponuđača je donijelo na temelju kriterija najniže cijene. Zaključen je ugovor sa ponuđačem "Excluzive" d.o.o. Sarajevo od 16.10.2017. godine, u iznosu od 39.290 KM, bez PDV-a, odnosno 45.969 KM sa PDV-om na razdoblje od jedne godine.

Ugovori za sistematski pregled zaposlenika i uredski materijal su zaključeni na iznose cijena ponuda ostvarenih u postupku e-aukcije, koje su niže u odnosu na prvobitne cijene ponuda. U članku ugovora koji se odnose na cijenu, navedeno je "Isporučilac će isporučenu robu fakturirati po jediničnim cijenama utvrđenim u obrascu za cijenu ponude broj..., te će ukupnu vrijednost fakture umanjiti za popust..... utvrđen u toku aukcije". Navedeno ne odgovara načinu utvrđivanja cijena pozicija tehničke specifikacije propisanih Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja e-aukcije. Člankom 8. stav 3. navedeno je "Kada se ukupna cijena odnosi na tehničku specifikaciju koja se sastoji od više pozicija tada se svaka od pozicija umanjuje za isti procenat koliko iznosi konačno procentualno umanjenoje ukupne cijene postignute nakon e-aukcije, te se na tako umanjene cijene nudi zaključenje ugovora najpovoljnijem ponuđaču sukladno članku 72. Zakona o javnim nabavama", stav 5. prema kojem prilikom dodjele ugovora o nabavi, cijena navedena u najpovoljnijoj ponudi kao i uslovi utvrđeni u tenderskoj dokumentaciji ne mogu se mijenjati. Za postupke nabavke putem e-aukcije, u tenderskoj dokumentaciji točka 3. E-aukcija, navedeno je "Ponuđač koji nakon e-aukcije bude odabran kao najpovoljniji dužan je nakon dostavljanja Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača dostaviti novi Obrazac za cijenu ponude koji će da odražava smanjenje cijene iz e-aukcije, u roku naznačenom u Odluci" što nije sukladno članku 8. Stav 3. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja e-aukcije.

Također, zaključeno je više izravnih sporazuma za iste vrste roba i usluga, kao što su nabava mobilnog telefona. Zatim izravni sporazumi su u više navrata zaključeni kod nabave usluga osiguranja i registracije službenih vozila, te za nabavu stručne literature i stručnih časopisa za 2017. godinu. U navedenim postupcima ugovorni organ nije postupio sukladno članku 15. stavak 6. Zakona o javnim nabavama prema kojem nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabave s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definiranog ovim zakonom.

Preporuke:

- ***Preporučujemo da se cijene po pozicijama tehničke specifikacije kod zaključivanja ugovora sa najuspješnijim ponuđačem, nakon provedene e-aukcije, utvrđuju na način propisan člankom 8. stav 3. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja e-aukcije;***
- ***Prilikom odabira postupaka javne nabave postupati sukladno odredbama članka 15. stavak 6. Zakona o javnim nabavama i ne dijeliti postupke istovrsnih nabava.***

10. NADLEŽNOSTI MINISTARSTVA U VEZI SA VOĐENJEM GLAVNE KNJIGE TREZORA

Zakonom o riznici u FBiH uređeno je uspostavljanje, nadležnosti i upravljanje riznice u FBiH. Riznički način poslovanja sa javnim sredstvima podrazumijeva uspostavljanje jedne Glavne knjige riznice koja se vodi isključivo u riznici, kao i postojanje i funkcioniranje Jedinstvenog računa riznice.

Ministarstvo financija nadležno je za uspostavu i vođenje sistema Glavne knjige riznice i neophodne sisteme pomoćnih knjiga.

Sredstva uložena u Razvojnu banku FBiH, sukladno ugovorima o komisionim poslovima, iskazana su u iznosu od 172.597.900 KM, što je u odnosu na stanje istih sa 31.12.2016. godine (191.723.578 KM) manje za 19.125.678 KM. Prema prezentiranim podacima, navedeno smanjenje ulaganja nastalo je kao rezultat pozitivnih tečajnih razlika. Razvojna banka FBiH je u 2017. godini po komisionim kreditima naplatila ukupno 15.641.232 KM (od čega se na glavicu odnosi 12.957.414 KM a na kamatu 2.683.818 KM). Iz komisionih sredstava, Razvojna banka FBiH je naplatila naknadu 650.249 KM i za svoj račun kompenzirala sredstva u iznosu od 330.331 KM. Kompenzirana sredstva odnose se na naknadu po Ugovoru o reprogramu kredita odobrenom društvu Pretis d.d. Vogošća te naknade po kreditima odobrenim društvima PS Vitezit d.o.o Vitez i Binas d.d. Bugojno po odlukama Vlade FBiH iz ranijih godina.

Vlada FBiH je u ožujku 2017. godine donijela Odluku o davanju suglasnosti za zaključivanje Ugovora o namjenskom depozitu između Razvoje banke FBiH i Vlade FBiH u svrhu osiguranja kredita JP Autoceste FBiH d.o.o. Mostar u iznosu do 48.084.578,77 KM. Namjenski garantni depozit formira se od novčanih sredstava koja su naplaćena i koja će biti naplaćena iz založenih tražbina po kreditima odobrenim iz komisionih kreditnih linija kojima Razvojna banka FBiH upravlja, u ime i za račun Vlade FBiH. Navedeni ugovor je zaključen i istim je ugovoreno da će o svakom povećanju iznosa depozita, banka obavještavati Ministarstvo i dostavljati izvod o stanju depozita. Ministarstvo je tokom godine slalo dopise Razvojnoj banci FBiH kojim je tražilo prijenos (uplatu) naplaćenih kreditnih sredstava koja su potrebna Federaciji BiH za servisiranje vanjskog duga po pojedinim supsidijarnim sporazumima koje Razvojna banka FBiH nije uplatila. U odgovorima na navedene dopise Ministarstva, Razvojna banka FBiH navodi da nije u mogućnosti izvršiti prijenos traženih sredstava jer postupi sukladno navedenoj Odluci Vlade FBiH i potpisanim ugovorom.

Ministarstvo je u prosincu 2017. godine poslalo dopis Razvojnoj banci FBiH za uplatu sredstava nastalih oslobađanjem dijela sredstava/novčanog depozita koji je služio kao zalog po kreditu koji je Razvojna banka FBiH odobrila JP Autoceste FBiH na depozitni račun Proračuna FBiH. Razvojna banka FBiH izvršila je uplatu raspoloživih slobodnih sredstava novčanog depozita nastalog servisiranjem kreditnih obaveza JP Autoceste FBiH u iznosu od 12.000.000 KM na Jedinstveni račun riznice. Aneksom broj 1 Ugovora o namjenskom garantnom depozitu, iznos do kojeg je ugovoreno formiranje namjenskog garantnog depozita umanjen je za navedeni uplaćeni iznos sredstava.

Od ukupno planiranih prihoda od Razvojne banke FBiH temeljem kredita danih u komision (7.991.774 KM) u 2017. godini, na depozitni račun Proračuna FBiH izvršena je uplata samo obračunate kamate, sukladno Ugovoru o formiranju namjenskog dugoročno oročenog depozita iz 2013. godine, u iznosu od ukupno 49.719 KM. Zbog prethodno navedenog, iznos planiranih prihoda od Razvojne banke FBiH temeljem kredita danih u komision, nije ostvaren u planiranom iznosu od 7.991.774 KM. Prema Izvješću Razvojne banke FBiH o naplati komisionih kredita na namjenski depozit u 2017. godini uplaćeno je 25.494.455 KM.

Novčana sredstva i plemeniti metali iskazani su u iznosu od 328.076.377 KM od čega se na transakcijskim računima nalazi 318.877.201 KM, u okviru istih, na posebnim namjenskim računima, iskazano je 64.051.068 KM. Najznačajniji iznosi posebnih namjenskih sredstava odnose se na sredstva za zaštitu i spašavanje (21.516.387 KM), sredstva za avio-promet (21.198.050 KM), PDV-revolving (4.776.262 KM), prikupljanje prihoda od GSM licenci (4.496.379 KM), prihodi od lutrije (3.449.360 KM), taksu za uspostavu rezervi naftnih derivata (2.298.356 KM), sredstva Escrow računa (1.831.902 KM), sredstva od polaganja specijalističkih i stručnih ispita zdravstvenih radnika (1.686.752 KM), te prikupljena sredstva od uplate naknada prihoda za šume (1.440.108 KM).

U toku 2017. godine na pojedinim računima kao što su Escrow račun, PDV-revolving, računi za prikupljanje prihoda od GSM licenci i prihoda za šume, nije bilo nikakvih odliva sredstva, što dovodi u pitanje pravovremenost namjenskog trošenja prikupljenih sredstava sukladno zakonskim osnovom za prikupljanje i raspolaganje istim.

Tražbine od krajnjih korisnika kreditnih sredstava na dan 31.12.2017. godine iskazana su u iznosu od 91.333.708 KM i u odnosu na 2016. godinu (78.886.130 KM) povećana su za 12.447.578 KM. Najznačajnije tražbine odnose se na tražbine od: JP Ceste FBiH (64.488.104 KM), Rudnici „Kreka“ Tuzla (4.835.459 KM), Općina Grude (3.462.881 KM), JKP Vodovod Posušje (2.720.633 KM), Općina Livno (2.471.455 KM), Općina Posušje (2.271.555 KM). U okviru ovih tražbina nisu iskazane dospjele tražbine od županija po Stand by aranžmanima sa MMF-om u iznosu od 32.373.506 KM, niti se može potvrditi da su poduzete sve zakonom propisane radnje za naplatu istih.

Najveći dio tražbina nastao je po kreditima iz ranijeg perioda, prije donošenja Zakona o zaduživanju, dugu i garancijama u Federaciji BiH, kada u cilju naplate istih, nisu osigurani instrumenti obezbjeđenja naplate kredita od krajnjih korisnika. Po isteku ugovornog roka za naplatu svake pojedinačne tražbine koji ne može biti duži od 6 mjeseci, korisnik proračuna dužan je poduzeti sve zakonom propisane radnje za naplatu istog, te izvršiti preknjiženje na sumnjive i sporne tražbine. Ministarstvo je slalo opomene za neizmirenje obveza, međutim u revidiranoj godini nisu poduzimane druge mjere na naplati navedenih tražbina, niti nam je prezentirana dokumentacija o izvršenim usuglašavanjima navedenih iznosa putem izvoda otvorenih stavki na dan 31.12.2017. godine.

Tražbine od županija za dospjele anuitete po odobrenim kreditnim sredstvima iskazane su u iznosu od 776.488 KM, od čega se po III Stand by aranžmanu zaključenom sa MMF-om, na tražbine za kamate od Bosansko-podrinjske županije odnosi 772.439 KM.

Tijekom 2017. godine poduzimane su aktivnosti na naplati duga po osnovu kredita danih krajnjim korisnicima, upućivane su opomene za plaćanje koje su samo djelomično dale rezultat, ali nisu pokrenuti sudbeni postupci za naplatu istih.

Ministarstvo nije za nenaplaćena potraživanja starijih od šest mjeseci poduzelo sve zakonom propisane radnje za naplatu istih, niti je iste evidentiralo na poziciji sumnjivih i spornih tražbina a što nije sukladno članku 46. Zakona o proračunima u FBiH kao i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu.

Preporuka:

- ***Potrebno je poduzeti sve zakonom propisane radnje za naplatu tražbina starijih od šest mjeseci te iste evidentirati na poziciji sumnjivih i spornih sukladno članku 46. Zakona o proračunima u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu.***

Kratkoročne obveze i razgraničenja iskazani su u iznosu od 191.331.986 KM od čega se 100.000.000 KM odnosi na obveze od domaćeg zaduživanja putem emisije trezorskih zapisa, dok se 92.031.986 KM odnosi na kratkoročno razgraničene prihode nastale temeljem prijenosa kreditnih sredstava na krajnje korisnike/poduzeća (91.333.708 KM) i županije (698.278 KM). Na poziciji ostalih razgraničenih rashoda iskazan je dugovni saldo u iznosu od 700.000 KM koji se odnosi na pogrešno evidentiranje povučenih sredstava sa podračuna na revolving osnovi po ugovoru iz 2010. godine. Kao i prethodnih godina, navedena pozicija razgraničenih rashoda još uvijek nije zatvorena.

Za prevladavanje problema likvidnosti proračuna u revidiranoj godini jedanaest puta je izvršena emisija trezorskih zapisa ukupne nominalne vrijednosti 260.000.000 KM, uz kamatnu stopu do 0,2%. Po navedenom temelju prikupljeno je 259.832.728 KM. Na naplatu je dospio iznos od 159.855.848 KM glavnog duga i 144.152 KM kamata.

Preporuka:

- ***Potrebno je poduzeti aktivnosti na korekciji pogrešno izvršenih knjiženja iz ranijeg razdoblja.***

Dugoročne obveze iskazane su u iznosu od 5.540.956.390 KM i u odnosu na prethodnu godinu (6.233.150.909 KM) manje su za 692.194.519 KM. Temeljem dugoročnog zaduženja u Bruto bilanci Federalnog ministarstva financija iskazani su izdaci za otplate dugova, izdaci za kamate, te kratkoročne obveze po osnovu zaduženja.



U ukupnim dugoročnim obvezama po vanjskom dugu (4.739.373.177 KM) vanjski dug krajnjih korisnika kredita iskazan je na izavnobilančnoj evidenciji u iznosu od 2.280.664.072 KM, sredstva odobrena županijama iskazana su na poziciji dugoročnih plasmana u iznosu od 65.198.770 KM, te se na obveze Federacije BiH odnosi iznos od 2.393.510.335 KM.

Dugoročne obveze po vanjskom dugu iskazane su u iznosu od 4.739.373.177 KM i u odnosu na prethodnu godinu (5.250.047.181 KM) manje su za 510.674.004 KM.

U 2017. godini na pozicijama dugoročnih obveza po vanjskom dugu FBiH evidentirano je 282.540.730 KM, temeljem povlačenja sredstava po zaključenim ugovorima. Također, pozicije dugoročnih obveza po vanjskom dugu FBiH su korigirane za pozitivne i negativne tečajne razlike prema tečajnoj listi Centralne banke na dan 31.12.2017. godine.

Smanjenje vanjskog duga, temeljem otplate glavnice u revidiranoj godini, izvršeno je u iznosu od 560.953.316 KM, a odnosi se na otplate duga primljenog kroz Državu – relevantne obveze 557.020.524 KM i vanjske otplate 3.932.792 KM. Kamate po navedenim otplatama duga iskazane su u iznosu od 77.086.232 KM, a odnose se na kamate po ugovorenim kreditima za relevantni dug 74.624.617 KM i za direktne obveze Federacije BiH 2.461.614 KM.

Kao i prethodnih godina, tečajne razlike nisu iskazane sukladno Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu i odredbama Naputka o planiranju i računovodstvenom evidentiranju vanjskog duga FBiH u glavnoj knjizi riznice.

Prema evidencijama, iznos nepovučenih kreditnih sredstava iskazan je u iznosu od 1.107.578.916 KM i na isti su plaćeni ugovoreni troškovi u iznosu od 945.990 KM.

Preporuka:

- ***Pozitivne i negativne tečajne razlike u Glavnoj knjizi Riznice, sadržane u otplatama anuiteta po vanjskom dugu knjižiti sukladno Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu i Naputku o planiranju i računovodstvenom evidentiranju vanjskog duga FBiH.***

Po kreditu Vlade Kraljevine Španije (za vodosnabdijevanje općina Široki Brijeg, Ljubuški i Fojnica), sa podračuna za servisiranje ino duga FBiH, plaćene su dospjele kreditne obveze u iznosu od 376.680 KM (glavnica 308.146 KM i kamate 68.534 KM). Po navedenim obvezama, u ranijem razdoblju Sporazumom o kreditu je reguliran kreditni odnos između Kraljevine Španije i Ministarstva financija i trezora BiH, kao i odnos između španskih izvođača i navedenih općina, kao krajnjih korisnika kredita. Obveze po navedenom kreditu, još uvijek nisu prenesene sa BiH na FBiH, odnosno sa FBiH, na krajnjeg korisnika, a predmet je 2014. godine ustupljen Federalnom pravobraniteljstvu. Obveze po ovom kreditu na dan 31.12.2017. godine iznose 3.235.528 KM.

Po navedenim isplatama, u Glavnoj knjizi Riznice, nisu iskazane obveze niti tražbine od krajnjih korisnika kredita. Obzirom da su ove obveze teretile Proračun FBiH, sukladno zakonskim i ostalim propisima, Federalno ministarstvo financija kao nadležno ministarstvo za planiranje i evidentiranje obveza po vanjskom dugu, bilo je u obvezi iste unijeti u Glavnu knjigu Riznice. Nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je Ministarstvo u suradnji sa Federalnim pravobraniteljstvom poduzimalo aktivnosti u cilju povrata sredstava od krajnjih korisnika kredita.

Preporuka:

- ***U Glavnoj knjizi Riznice izvršiti sva potrebna evidentiranja knjigovodstvenih promjena koja su nastala odlivom sredstava po kreditu Vlade Kraljevine Španije.***

Prema prezentiranim podacima, Federacija BiH je u prethodnim godinama sa JP Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine d.o.o. Sarajevo zaključila sedam ugovora o kreditima u ukupnom iznosu od 452.733.618 KM. Reprogrami obveza iz osnova vanjskog duga po zaključenim ugovorima, zaključeni su za šest kredita JP Željeznica FBiH i njihova otplata počinje od 2018. godine, dok grace period za otplatu duga Fonda za međunarodni razvoj OPEC iznosi 5 godina, a potpisan je u 2016. godini. Podaci o planu i realizaciji naplate prihoda od JP Željeznice FBiH za 2017. godinu dat je u slijedećem pregledu:



Zaduženje	Plan	Realizacija	Stanje duga 31.12.2017. godine
EBRD 944	0,00	0,00	24.530.720,00
EBRD 35418	0,00	0,00	73.276.448,00
EIB 21127	0,00	0,00	46.939.920,00
EIB 23.376 BA	0,00	0,00	100.920.828,00
Vlada Španije Talgo vozovi	0,00	0,00	131.699.897,00
Vlada Portugala-modern.ž.transp.	0,00	0,00	62.570.913,00
Opec fond 1189P	0,00	0,00	12.794.891,00
UKUPNO:	0,00	0,00	452.733.618,00

Ministarstvo je u srpnju 2017. godine poslalo dopis JP Željeznice Federacije BiH u kojem se navodi da je potrebno da se u financijskim planovima za 2018. godinu planiraju i obveze za povrat kredita sukladno reprogramiranim planovima otplate iz potpisanih Amandmana. U dopisu je navedeno i da je dosadašnje obveze umjesto krajnjeg dužnika JP Željeznice FBiH po ovim kreditima plaćala FBiH, s tim da JP Željeznice FBiH refundiraju isplaćene obveze po vanjskim kreditima kada se steknu uvjeti za isplatu, a najkasnije u 2018. godini. U odgovoru na dostavljeni dopis, navedeno je da odobrena sredstva iz Proračuna Vlade FBiH nisu dostatna za financiranje troškova održavanja željezničke infrastrukture, kao i da Zakon o financijskoj konsolidaciji JP Željeznica FBiH za razdoblje od 01.01.2008. godine do 31.12.2012. godine nije proveden, te da nije u pripremi novo zakonsko rješenje za pitanje financijske konsolidacije, JP Željeznice FBiH neće biti u mogućnosti izmirivati obveze po kreditima. Prema izjavama nadležnih osoba u Ministarstvu, u 2018. godini JP Željeznice FBiH nisu izmirile dio dospjelog duga po ovom osnovu.

U 2016. godini zaključen je Podugovor o kreditu za projekat rekonstrukcije željeznica Dionica (I) Sarajevo-Bradina između Federacije BiH i JP Željeznice FBiH (kredit Fonda za međunarodni razvoj OPEC). Navedenim ugovorom utvrđeno je da će JP Željeznice FBiH koristiti kreditna sredstva pod istim uslovima pod kojim su ista stavljena na raspolaganje od strane Fonda i to: rok otplate 20 godina, grace period 5 godina, kamatna stopa 3,5% godišnje, naknada za servisiranje kredita 1% godišnje za povlačenje sredstava i neizmirena sredstva. **Nije nam prezentirana dokumentacija kojom bi potvrdili da je JP Željeznice FBiH izvršilo uplatu dospjelih sredstava za kamate kao i troškove servisiranja kredita, niti su knjigovodstveno evidentirane tražbine Ministarstva po ovom osnovu. Također, samim tim nisu se poduzimale ni zakonom propisane radnje za naplatu ovih tražbina.**

Dugoročne obveze po unutarnjem dugu iskazane su u iznosu od 801.583.213 KM i u odnosu na prethodnu godinu (983.103.728 KM) manje su za 181.520.515 KM. Navedene obveze iskazane su u Bruto bilanci Riznice na tri konta i to: obaveze od dugoročnih obveznica, obveze od dugoročnih vlastitih obveznica i ostale dugoročne obveze, te dajemo tabelarni prikaz evidentiranih ukupnih obveza i obveza po emitiranim obveznicama.

U KM

UKUPNE OBVEZE	Obveze od dugoročnih obveznica	Obveze od dugoročnih vlastitih obveznica	Ukupne obveze od emitovanih obveznica	Ostale dugoročne obveze	Ukupne dugoročne obveze
	1	2	3 (1+2)	4	5 (3+4)
Emisija obveznica	530.000.000	0	530.000.000	0	530.000.000
Stara devizna štednja	41.811.396	5.235	41.816.631	14.416.797	56.233.428
Ratna potraživanja	214.663.999	0	214.663.999	685.787	215.349.786
Ukupne dugoročne obveze 31.12.2017	786.475.395	5.235	786.480.630	15.102.583	801.583.213
Ukupne dugoročne obveze 31.12.2016	885.824.284	7.640.368	893.464.652	89.639.076	983.103.728
Povećanje/Smanjenje u 2017. godini	-99.348.889	-7.635.133	-106.984.022	-74.536.493	-181.520.515



OBVEZE PO EMITOVANIM OBVEZNICAMA	Obveze od emitovanih obveznica		Ukupne obveze
	1 (Glavnica)	2 (Kamata)	3 (1+2)
Emisija obveznica (dospjeće 2018-2022)	530.000.000	0	530.000.000
Stara devizna štednja (dospjeće 2018-2019)	40.788.195	1.023.201	41.811.395
Ratna potraživanja (dospjeće 2018-2027)	195.417.760	19.246.239	214.663.999
Dugoročne vlastite obveznice za staru deviznu štednju			5.235
UKUPNO	766.205.955	20.269.440	786.480.630

U 2017. godini Federacija BiH je zadužena temeljem jedne **emisije obveznica** u ukupnom iznosu od 30.000.000 KM, uz kamatnu stopu od 1,09% do 1,25%, te je prikupljeno 29.999.154 KM. Otplate su izvršene u iznosu od 120.000.000 KM, a kamate po istim iskazane su u iznosu od 2.755.000 KM. Nedospjeli dug po emitiranim obveznicama na dan 31.12.2017. godine iskazan je u iznosu od 530.000.000 KM (od 2018. do 2022. godine), od čega u 2018. godini na naplatu dospijeva 120.000.000 KM.

Temeljem **stare devizne štednje** iskazane su dugoročne obveze u iznosu od 56.228.192 KM, od čega se 14.416.797 KM odnosi na verificirani dug, a 41.811.395 KM na emitirane obveznice. U odnosu na prethodnu godinu ukupan dug po osnovu stare devizne štednje umanjen je za 85.370.779 KM.

Na poziciji ostale dugoročne obveze iskazan je verificirani dug koji predstavlja obveze za čije će se izmirenje u narednom razdoblju izvršiti emisija obveznica ili gotovinske isplate. Navedene obveze iskazane su u iznosu od 15.102.583 KM a odnose se na obveze temeljem stare devizne štednje (14.416.797 KM) i ratnih tražbina (685.787 KM). Isti je u odnosu na prethodnu godinu umanjen za 72.581.180 KM.

U 2017. godini izvršeno je umanjeње obveza za iznos od 52.435.296 KM. Knjiženje je izvršeno na temelju knjižne obavijesti u kojoj je navedeno da je naknadno utvrđeno da su u verifikacioni iznos temeljem stare devizne štednje, prilikom presjeka, koji je rađen 2012. godine, greškom uknjižene kamate temeljem emitiranih obveznica stare devizne štednje za prvu, drugu, treću emisiju i dio kamata za neemitirane obveznice u navedenom iznosu (22.625.556 KM kamata prva emisija, 3.407.515 KM kamata druga emisija, 20.771.730 KM kamata treća emisija i 5.630.495 KM kamate za neemitovane obveznice), te su tako povećane obveze temeljem verificirane stare devizne štednje, koje treba isknjižiti za navedeni iznos. Također, na istoj poziciji izvršeno je umanjeње za iznos od 18.765.388 KM za koji je sačinjena službena zabilješka u kojoj je navedeno da je navedeni iznos već sadržan u verificiranom dugu, te iz tih razloga se vrši njegovo isknjiženje.

U okviru **dugoročnih obveza po emitiranim obveznicama temeljem stare devizne štednje** (41.816.631 KM), iznos od 41.811.396 KM iskazan je na poziciji dugoročnih obveza po emitiranim obveznicama, a iznos od 5.235 KM odnosi se na obveznice u vlasništvu Ministarstva financija. U razdoblju 2009-2017 godine za izmirenje duga temeljem stare devizne štednje izvršeno je ukupno devet emisija obveznica ukupne vrijednosti 921.295.636 KM (860.406.317 KM glavnice i 60.889.319 KM kamata), od čega je na naplatu dospjelo 879.438.853 KM (819.572.734 KM glavnice i 59.866.119 KM kamata), te stanje istih na dan 31.12.2017. godine iznosi 41.856.783 KM (40.833.583 KM glavnice i 1.023.200 KM kamata). **Uvažavajući naprijed navedeno, dugoročne obveze temeljem emitiranih obveznica manje su iskazane za 45.388 KM** (41.856.783 KM – 41.811.395 KM). Prema izjavama odgovornih osoba, razlika je isknjižena na poziciju obveze od dugoročnih vlastitih obveznica zbog greške u verificiranom iznosu u potvrdi (Registru vrijednosnih papira dostavljen podatak za emisiju obveznica u većem iznosu od stvarnog).

Obveze od dugoročnih obveznica koje su u vlasništvu Ministarstva financija iskazane su u iznosu od 5.235 KM i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 26.542 KM. **Dugoročne obveze po emitiranim obveznicama** temeljem stare devizne štednje iznose 41.811.396 KM (40.788.195 KM glavnica i 1.023.201 KM kamate) i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 12.072.035 KM. Obveze od dugoročnih obveznica temeljem stare devizne štednje u 2017. godini povećane su za obveze po devetoj emisiji obveznica u iznosu od 16.483.079 KM temeljem glavnice i 493.107 KM temeljem kamata. Evidentirano je smanjenje obveza temeljem dospjelih obveza po emitiranim obveznicama u

iznosu od 27.501.439 KM glavnice i 1.501.395 KM kamata temeljem sedme, osme i devete emisije obveznica.

Zakonom o izmirenju obveza temeljem računa stare devizne štednje u FBiH definirano je da se proces verifikacije tražbina i gotovinskih isplata stare devizne štednje (vođenje postupka u prvom i drugom stupnju), vrši sukladno odredbama **Uredbe o postupku verificiranja tražbina temeljem računa stare devizne štednje u FBiH**. Proces verificiranja u prvom stupnju u FBiH vodi Agencija za pružanje finansijskih, informatičkih i posredničkih usluga FIP d.d. Mostar i Agencija za finansijske, informatičke i posredničke usluge AFIP d.d. Sarajevo (sada FIA), a u drugom stupnju povjerenstva za verifikaciju računa stare devizne štednje koje imenuju entitetske vlade, a također, mogu se imenovati dodatna povjerenstva u zavisnosti od broja uloženi žalbi. Izmjenama navedenog Zakona rok za verificiranje stare devizne štednje kontinuirano se produžava a posljednjim izmjenama i dopunama Zakona produžen je do 31.12.2018. godine.

Vlada FBiH je 2016. godine formirala Povjerenstvo za verifikaciju računa stare devizne štednje sa zadatkom da, kao drugostupanjsko tijelo, sukladno odredbama državnog Zakona o izmirenju obveza po osnovu stare devizne štednje i Uredbe o postupku verificiranja tražbina i gotovinskih isplata po osnovu računa stare devizne štednje u FBiH, rješava o žalbama tražitelja računa stare devizne štednje izjavljenih na odluke agencija nadležnih u prvom stupnju. Prema Izvještaju Povjerenstva, u periodu od 2007. godine do kraja 2017. godine riješeno je 21.880 predmeta (žalbi). **U revidiranoj godini riješeno je 249 žalbi, od čega je 171 odobrena i po istim verificiran dug od 3.679.426 KM, dok je 78 zahtjeva za verifikaciju odbijeno. U 2017. godini zaprimljeno je 74 sudbenih odluka (presuda) po pokrenutim tužbama, te 313 predmeta koji će se rješavati u 2018. godini.**

Zakonom o izmirenju obveza, temeljem računa stare devizne štednje, propisano je da su entitetska ministarstva financija i Uprava prihoda Brčko Distrikta dužni, u svojim glavnim knjigama riznice, voditi redovnu evidenciju obveza računa stare devizne štednje temeljem dostavljenih izvješća od Agencija FIP i AFIP (sada FIA), a Ministarstvo je 2012. godine donijelo Instrukciju za knjiženje. Iz prezentirane dokumentacije konstatirali smo da je na ime verificiranog duga stare devizne štednje evidentirano 15.219.098 KM. Knjigovodstveno evidentiranje izvršeno je temeljem Izvještaja Povjerenstva i dopisa FIA-e od 08.01.2018. godine. **Prema podacima navedenim u Izvješću Povjerenstva za verifikaciju računa stare devizne štednje ukupno odobrena verifikacija iznosila je 3.679.426 KM, a prema podacima iz dopisa FIA-e 11.539.672 KM.**

Dugoročne obveze temeljem **ratnih tražbina** iskazane su u ukupnom iznosu od 215.349.786 KM i u odnosu na prethodnu godinu (221.504.757 KM) manje su za 6.154.971 KM. Ove obveze čine obveze od dugoročnih obveznica 214.663.999 KM i ostale dugoročne obveze, koje predstavljaju verificirani dug, u iznosu od 685.787 KM. U 2017. godini iskazano je smanjenje duga temeljem dospjelih kamata po emitiranim obveznicama u iznosu od 4.885.444 KM i za izvršene isplate po pravosnažnim sudskim presudama od 48.461 KM.

Za izmirenje obveza temeljem ratnih tražbina, u prethodnom periodu su izvršene četiri emisije obveznica ukupne nominalne vrijednosti 195.417.760 KM. Obračunate su i iskazane kamate u iznosu od 57.956.663 KM, te je ukupan dug po emitiranim obveznicama iznosio 253.374.423 KM. Sa 31.12.2017. godine na naplatu je dospjelo 38.710.423 KM kamata, te ostatak duga iznosi 214.663.999 KM, od čega se na glavicu odnosi 195.417.760 KM i kamate 19.246.239 KM. U 2018. godini na naplatu dospijevaju kamate u iznosu od 4.885.444 KM, a otplata glavnice počinje u 2019. godini, kada dospijeva iznos od 45.747.789 KM.

Izmjenama i dopunama Uredbe o načinu utvrđivanja i realiziranju unutrašnjih obveza FBiH, 2009. godine utvrđeno je da Ministarstvo financija vrši verificiranje ratnih tražbina i nastavi sa postupkom realizacije tražbina sukladno propisima koji reguliraju izdavanje obveznica, te da rješava predmete koji nisu okončani. Vlada FBiH je, u cilju utvrđivanja realnih obveza FBiH po ratnim tražbinama i potpune implementacije Akcionog plana za izmirenje pravosnažnih sudbenih presuda temeljem ratnih tražbina, zaključkom od 03.09.2013. godine, zadužila Federalno pravobraniteljstvo, kao ovlaštenog zastupnika FBiH, da uspostavi registar sudbenih presuda. Obzirom da Federalno pravobraniteljstvo nije

uspostavilo registar sudbenih presuda, Ministarstvo i dalje vrši evidentiranje verificiranog duga temeljem raspoloživih podataka o izvršnim sudbenim rješenjima u Glavnoj knjizi riznice.

Ministarstvo ne raspolaže konačnim podacima o svim sudbenim izvršnim rješenjima i pravosnažnim presudama po osnovu ratnih tražbina.

Na izvanbilančnoj evidenciji iskazan je iznos od 6.875.082.788 KM. Najveći iznos od 4.413.557.028 KM odnosi se na izvanbilančno evidentiranje primljenih mjenica za osiguranje kredita, zajmova i grantova. Također, 2.280.664.072 KM odnosi se na izvanbilančno evidentiranje dugoročnih tražbina Federacije BiH od krajnjih korisnika kredita, kojima je Federacija BiH, temeljem subvencioniranih sporazuma, ustupila na korištenje kreditna sredstva.

11. OSTALI NALAZI

11.1 Migracija softverske aplikacije ISFU (Oracle E-Business Suite) na novu verziju

Za podršku procesu različitog poslovanja od 2001. godine koristi se informacijski sistem za upravljanje financijama (ISFU) Oracle E-Business Suite. Implementirani su moduli: glavna knjiga, upravljanje nabavama, obveze prema dobavljačima i upravljanje sredstvima. Osim navedenih, kupljen je i modul upravljanje stalnih sredstava koji je nije implementiran.

Ministarstvo koristi verziju aplikacije Oracle E-Business Suite (11.5.10.2) koja je objavljena 2004.g. za koju je prestala redovna podrška krajem 2010.godine, a produžena podrška u kojoj proizvođač softvera isporučuje samo kritične patcheve 2015. godine. Migracija Oracle E-Business Suite, na novu verziju baze, vršena je više puta, a zadnja nadogradnja softverske aplikacije 2006. godine. U međuvremenu je proizvođač softvera Oracle objavio tri nove verzije softverske aplikacije. Izostanak podrške znači mogućnost nestabilnog i nepouzdanog funkcioniranja ISFU u narednom periodu kao i dodatne izdatke za angažiranje eksperata u slučaju potreba za intervencijama. Napominjemo da su entitet RS i Trezor BiH izvršili nadogradnju sistema ISFU.

Nova verzija aplikacije sadrži i nove funkcionalnosti koje omogućuju planiranje proračuna po nižim organizacionim jedinicama u okviru istog proračunskog korisnika, a riješili bi se i drugi uočeni nedostaci u funkcioniranju iste. Da bi se izvršila nadogradnja softverske aplikacije na novu verziju potrebno je izvršiti i nadogradnju baze podataka (11.2.0.2.0) na novu verziju. Oba softvera su po osnovu godišnjeg održavanja Oracle licenci za bazu podataka i aplikaciju na raspolaganju Ministarstvu. Napominjemo da su iz donacije osigurana dva servera za nadogradnju, koji se ne mogu upotrijebiti za drugu namjenu.

Ministarstvo već dvije godine u Proračunu osigurava sredstva za nadogradnju, ali ista ne realiziraju i plan se prenosi u narednu godinu. U toku izvještajne godine provedene su pripremne aktivnosti na izradi specifikacija za dogradnju novih funkcionalnosti ISFU angažiranjem vanjskog konsultanta informatičke firme. Vezano za preporuku da se razmotri mogućnost korištenja kupljenih modula ISFU, (stalna sredstva) od strane odgovornih, usmeno nam je obrazloženo da je isto neisplativo, jer je potrebna kupovina novih licenci, čija cijena je značajno viša u odnosu na komercijalne softverske pakete koje koriste proračunski korisnici.

Ured za reviziju je dao preporuku da se putem politika osigura redovna nadogradnja ISFU sistema kao sistema koji podržava ključni proces u Ministarstvu. Nije nam prezentirano da su izrađeni akti kojima se Ministarstvo obavezuje na redovnu nadogradnju ključnih IT sistema.

Preporuka:

- ***Provesti planirane aktivnosti nadogradnje Oracle E-Business Suite na novu verziju aplikacije, a kao dugoročno rješenje usvojiti politike kojim bi se osigurala redovne nadogradnje svih slojeva ISFU, kako bi se osigurala stabilnost i pouzdanost sistema i korištenje pogodnosti tehničke podrške.***

11.2 Zamjena interno razvijenih desktop aplikacija za podršku procesima pomoćnih evidencija

Ministarstvo koristi više „malih“ desktop aplikacija za podršku procesima pomoćnih evidencija koje su razvijene interno u Ministarstvu korištenjem funkcionalnosti MS ACCESS baze. Navedenim

aplikacijama podržani su procesi evidencije duga dobavljačima bivše FMO i VF, proces obrade neuplaćenih doprinosa, ostale pravosnažne sudbene presude i izvršna sudbena rješenja, vansudbene nagodbe, isplata razlika neisplaćenih plata proračunskih korisnika, povrati više uplaćenih sredstava, odluke Vrhovnog suda, a u međuvremenu je iskazana potreba za izradom sličnih rješenja za druge procese. Ministarstvo nije osiguralo održavanje istih, a imaju više funkcionalnih nedostataka (nepotpune podatke: JMBG se ne evidentira u bazi jer nije sadržan u dostavljenoj dokumentaciji iz sudova, kao ni datum nastanka obaveze plaćanja koji se koristi za obračun kamate, spiskovi za isplatu se izrađuju manuelno po hronologiji), nepovezana su, iako podržavaju podproces istog procesa, a nisu povezani automatskim podatkovnim interfejsima sa ISFU i isto predstavlja mogućnost da se obaveze ne unesu na vrijeme i izvrši blagovremeno planiranje potrebnih proračunskih sredstva za isplatu. Osim navedenog, postoje i tehnološka ograničenja evidentiranja osjetljivih radnji nad podacima u bazi, kao što su izmjena i brisanje. Kako se radi o sistemima u kojim se obrađuju financijske transakcije za koje je potrebno je osigurati adekvatne kontrole, Ured za reviziju je dao preporuku da se u okviru mogućnosti planira prelazak na aplikativne softvere koji raspoložu odgovarajućim funkcionalnostima i kontrolnim mehanizmima.

U izvještajnoj godini Ministarstvo je izvršilo analizu procesa u Ministarstvu koji nisu informatizirani, izrađen projektni zadatak i u toku je procedura nabavke usluga izrade softvera po mjeri.

Ured za reviziju je također dao preporuku da Ministarstvo izradi i usvoji strateški plan IT razvoja kako bi se osigurao sistemski pristup razvoju IT u Ministarstvu sukladno poslovnim ciljevima Ministarstva. Ministarstvo nije pristupilo izradi plana IT razvoja, navodeći da se već provode razvojne aktivnosti.

Skrećemo pažnju da Odsjek za IT već duže vrijeme nema popunjeno radno mjesto šefa, koji učestvuje u izradi IT strategije Ministarstva, kao i da su zadnjom izmjenom sistematizacije radnih mjesta ukinuta tri radna mjesta u Odsijeku.

Preporuke:

- *Provesti planirane aktivnosti zamjene desktop aplikacija i informatizacije procesa, u cilju bolje kontrole i eliminacije ljudske greške;*
- *Izraditi i usvojiti strateški plan IT razvoja kako bi se na sistemski način pristupilo razvoju IT u Ministarstvu i osigurala adekvatna IT podrška procesima u skladu sa poslovnim ciljevima Ministarstva.*

11.3 Projekti financirani kreditnim i grant – sredstvima

Proračunom FBiH za 2017. godinu¹⁸, u članku 5. propisano je da su Kapitalni projekti financirani iz vanjskih kreditnih sredstava, sastavni dio Proračuna FBiH. U Pregled kapitalnih projekata koji se financiraju iz kreditnih i grant sredstava međunarodnih financijskih institucija, proračuna svih razina vlasti u FBiH, fondova i vlastitih izvora, za razdoblje 2017.-2019. godina, predviđena je ukupna vrijednost 60 projekata od 7.339,12 mil. KM, dok je za 2017. godinu predviđeno 1.640,26 mil. KM.

Program javnih investicija se sastoji od pregleda ukupnih ulaganja u kandidirane projekte i pregleda ulaganja u projekte u implementaciji po sektorima i lokacijama. Za realiziranje **projekata u implementaciji** su osigurani izvori financiranja ili je izvjesno da će biti osigurana sredstva za njihovo financiranje. **Kandidirani projekti** su prioritetni projekti za koje nisu osigurani izvori financiranja u momentu izrade programa javnih investicija.

U postupku revizije utvrđeno je da nositelji aktivnosti u procesu izrade programa javnih investicija, iz članka 5. Uredbe o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realiziranja programa javnih investicija¹⁹, nisu poštivali odredbe navedene Uredbe, zbog čega je Program javnih investicija FBiH za 2017.-2019. godinu usvojila Vlada FBiH sa zakašnjenjem 01.12.2016. godine, na prijedlog Ministarstva financija od 17.11.2016. godine (rok je bio do 20.10.2016. godine). Iako je Ministarstvo financija

¹⁸ „Sl. novine FBiH“ br. 104/16

¹⁹ „Sl. novine FBiH“ br. 106/14

blagovremeno započelo pripremu za donošenje programa javnih investicija i 13.01.2016. godine, nositeljima aktivnosti u procesu izrade programa, uputilo zahtjev za popunjavanje IP obrazaca, isti nisu dostavljeni u propisanom roku, te je i Nacrt Programa javnih investicija Vladi FBiH dostavljen sa zakašnjenjem i usvojen je 22.07.2016. godine.

Program javnih investicija FBiH 2017. – 2019. godina, koji je Vlada FBiH usvojila Zaključkom V. broj: 2097/2016 od 01.12.2016. godine, sadrži podatke o ukupno 80 projekata. Ukupna vrijednost svih projekata je 12.909,25 mil. KM, od čega se 9.135,19 mil. KM odnosi na 40 kandidiranih projekata i 3.774,06 mil. KM na 40 projekata u implementaciji. Planirano je da će u razdoblju 2017.-2019. godina na projekte u implementaciji biti utrošeno ukupno 2.321,12 mil. KM (u 2017. godini 1.078,11 mil. KM, u 2018. godini 851,57 mil. KM i u 2019. godini 391,44 mil. KM).

Imajući u vidu da je realiziranje projekata u prethodnom razdoblju značajno odstupala od ulaganja planiranih programom javnih investicija FBiH, Vlada FBiH je Zaključkom V. broj: 1085/2017 obvezala implementirajuće agencije/institucije, da, osim redovitog kvartalnog ažuriranja podataka u PIMIS sustavu, Ministarstvu dostavljaju i Izvješće o realiziranju projekata za koje je nadležno, sa objašnjenjem o uzrocima eventualnog odstupanja realiziranja ulaganja, kao i o zastojeima u realiziranju projekata.

Informaciju o utrošku sredstava u 2017. godini kojima su financirani projekti uključeni u Program javnih investicija FBiH 2017.-2019. godina, primila je na znanje Vlada FBiH Zaključkom od 05.04.2018. godine. Prema prezentiranim podacima, na 35 projekata u implementaciji koji su uključeni u Program javnih investicija FBiH za 2017.-2019. godinu, u 2017. godini utrošeno je 342,54 mil. KM (32% od plana) od čega se na ino izvore financiranja odnosi 296,64 mil. KM a na domaće izvore 45,90 mil. KM.

Povjerenstvo za PJI Federacije BiH sačinilo je polugodišnja izvješća o radu za Vladu FBiH i kao jednu od mjera za unaprjeđenje planiranja javnih investicija i otklanjanje nedostataka u programu javnih investicija, predlaže da budu uključeni projekti sa najvećim stupnjem pripremljenosti, obzirom na ograničena sredstva raspoloživa za financiranje kapitalnih projekata. Ističemo da za projekte koji se financiraju iz kreditnih sredstava, stupanj pripremljenosti projekta za realizaciju ima bitnu ulogu u cilju smanjivanja takse na nepovučena sredstva, koja su u 2017. godini iznosila 945.990 KM.

Imajući u vidu naprijed navedeno, smatramo da se nisu u cijelosti poštovale odredbe Uredbe o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realiziranja programa javnih investicija i Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH za 2017. godinu.

Preporuka:

- ***U potpunosti poštovati važeće zakonske propise kojima su regulirani razvojno – investicijski projekti.***



12. KOMENTAR

Federalno ministarstvo financija se u ostavljenom roku očitovalo dopisom broj 01-14-3-3292/18 od 31.05.2018. godine na dostavljeni Nacrt izvješća o izvršenoj financijskoj reviziji za 2017. godinu. U komentaru na Nacrt izvješća dana su određena pojašnjenja koja se odnose na: popunjenost radnih mjesta sukladno Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu, evidentiranje dugoročnih obveza i razgraničenja, rada Povjerenstva za program javnih investicija FBiH, projekata financiranih kreditnim i grant sredstvima, naplatu tražbina, evidentiranje tečajnih razlika i promjena nastalih plaćanjem obveza po kreditu Kraljevine Španije, porezni tretman na naknade za rad u povjerenstvima za uposlenike Ministarstva, dodjele tekućih transfera i kontrole namjenskog utroška istih, usklađivanje Registra proračunskih korisnika, planiranje i odobravanje sredstava tekuće pričuve, rada Jedinice za unutarnju reviziju, osiguranje dokumentacije za imovinu, popis imovine i obveza, javne nabave, zaključivanje ugovora o djelu i uspostavu i implementaciju sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Uz očitovanje je dostavljena samo dokumentacija koja se odnosi na nabavu uredskog materijala (ali ista je nepotpuna).

Razmotrena su dana pojašnjenja i prihvaćena su ona koja se odnose na nadzor nad namjenskim utroškom tekućih transfera, planiranje i odobravanje sredstava tekuće pričuve, osiguranje dokumentacije o vlasništvu nekretnina i proceduru ugovaranja za usluge održavanja aplikativnog softvera, te su izmjene ugrađene u konačan tekst Izvješća. Ostala pojašnjenja nisu imala utjecaja na dane nalaze u Nacrtu izvješća, obzirom da za iste nije dostavljena dodatna dokumentacija.

Rukovoditelj Sektora
za financijsku reviziju

Mirsada Janjoš, dipl.oec.

Tim za reviziju:

Mirko Mišić, dipl. oec. - vođa tima

Sabina Selesković, dipl. oec. - član tima

Sabina Muderizović, MA Menadžmenta - član tima

Derviša Harbaš, dipl. ing. - član tima - IT revizor

-



**IV PRIVITAK
GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA**



Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2017. godinu					
Naziv institucije: Federalno ministarstvo financija					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procent (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj Godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI (os 1 do 16)	0	30.346.620	26.670.435	30.346.620	0,0
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	0	0	0	0	0,0
1. Porez na dobit pojedinca i poduzeća					
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)					
Porezi na dobit poduzeća					
Porez na dobit banaka i drugih financijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz područja elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz područja igara na sreću i ostalih poduzeća					
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu					
3. Porezi na plaću i radnu snagu					
4. Porez na imovinu					
5. Domaći porezi na dobra i usluge					
6. Porez na dohodak					
7. Prihodi od indirektnih poreza					
8. Ostali porezi					
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	0	30.346.620	26.669.965	30.346.620	0,0
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	4.483.151	5.090.157	4.483.151	0,0
Prihodi od nefinancijskih javnih poduzeća i financijskih javnih institucija	0	0	160	0	0,0
Ostali prihodi od imovine	0	4.483.151	5.089.997	4.483.151	0,0
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0,0
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0,0
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0,0
Prihodi od privatizacije	0	0	0	0	0,0
Prihodi na temelju premije i provizije za izdatu garanciju	0	0	0	0	0,0
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	0	25.863.174	21.579.808	25.863.174	0,0
Administrativne takse	0	780	2.440	780	0,0
Sudbene takse	0	0	0	0	0,0
Komunalne naknade i takse	0	0	0	0	0,0
Ostale proračunske naknade i takse	0	8.013.984	7.559.343	8.013.984	0,0
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	0	17.826.076	14.005.811	17.826.076	0,0
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi)	0	50	200	50	0,0
Neplanirane uplate – prihodi	0	22.283	12.015	22.283	0,0
Novčane kazne	0	295	0	295	0,0
Drugi tekući prihodi	0	0	0	0	0,0
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	0	0	470	0	0,0



11.	Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0	0	0,0
12.	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	0	0	470	0	0,0
13.	Primljeni kapitalni transferi od inozemnih vlada	0	0	0	0	0,0
14.	Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti i fondova	0	0	0	0	0,0
15.	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	0	0	0	0	0,0
16.	Donacije	0	0	0	0	0,0

	II. RASHODI (od 1 do 7)	216.969.820	140.255.809	151.187.728	-76.714.011	64,6
1.	Plaće i naknade troškova uposlenih	3.766.555	3.592.799	3.396.657	-173.756	95,4
	Bruto plaće i naknade plaća	3.286.022	3.146.479	2.941.003	-139.543	95,8
	Naknade troškova uposlenih	480.533	446.320	455.654	-34.213	92,9
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	345.032	332.960	310.793	-12.072	96,5
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	19.334.408	8.356.903	14.303.222	-10.977.505	43,2
	Putni troškovi	86.500	71.874	67.693	-14.626	83,1
	Izdaci za energiju	150.000	105.564	110.689	-44.436	70,4
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	170.000	100.177	110.565	-69.823	58,9
	Nabava materijala i sitnog inventara	104.000	56.155	63.019	-47.845	54,0
	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	40.000	10.892	14.802	-29.108	27,2
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	10.000	0	0	-10.000	0,0
	Izdaci za tekuće održavanje	93.000	25.502	38.175	-67.498	27,4
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	200.000	40.784	42.671	-159.216	20,4
	Ugovorene i druge posebne usluge	18.480.908	7.945.956	13.855.608	-10.534.952	43,0
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	43.362.424	30.121.443	33.649.883	-13.240.981	69,5
	Tekući transferi drugim razinama vlasti	13.225.000	12.951.488	17.065.309	-273.512	97,9
	Tekući transferi pojedincima	0	0	0	0	0,0
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	5.287.424	5.286.023	5.089.990	-1.401	100,0
	Subvencije javnim poduzećima	0	0	0	0	0,0
	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	0	0	0	0	0,0
	Subvencije financijskim institucijama	0	0	0	0	0,0
	Tekući transferi u inozemstvo	0	0	0	0	0,0
	Drugi tekući rashodi	24.850.000	11.883.932	11.494.585	-12.966.068	47,8
5.	Kapitalni transferi	5.000.000	0	0	-5.000.000	0,0
	Kapitalni transferi drugim razinama vlasti	0	0	0	0	0,0
	Kapitalni transferi pojedincima	0	0	0	0	0,0
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0,0
	Kapitalni transferi javnim poduzećima	0	0	0	0	0,0
	Kapitalni transferi privatnim poduze. i poduzetnicima	5.000.000	0	0	-5.000.000	0,0
	Kapitalni transferi financijskim institucijama	0	0	0	0	0,0
	Kapitalni transferi u inozemstvo	0	0	0	0	0,0
6.	Izdaci za kamate	145.161.401	97.851.704	99.527.173	-47.309.697	67,4
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	91.881.261	74.624.618	77.043.281	-17.256.643	81,2
	Izdaci za inozemne kamate	2.585.140	2.461.614	2.597.533	-123.526	95,2



	Kamate na domaće pozajmice	24.475.000	20.765.473	19.886.360	-3.709.528	84,8
	Izdaci za kamate u svezi za dug po izdanim garancijama	26.220.000	0	0	-26.220.000	0,0
7.	Tekuća proračunska pričuva					
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	-216.969.820	-109.909.189	-124.517.293	107.060.631	50,7
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
2.	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	997.200	246.953	443.355	-750.247	24,8
	Nabava zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	0	0	0	0	0,0
	Nabava građevina	0	0	0	0	0,0
	Nabava opreme	132.200	36.574	233.412	-95.626	27,7
	Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0,0
	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	765.000	210.379	108.738	-554.621	27,5
	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	100.000	0	101.205	-100.000	0,0
	NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	997.200	246.953	443.355	-750.247	24,8
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabava stalnih sredstava)	-217.967.020	-110.156.142	-124.960.647	107.810.878	50,5
	IV. TRANSAKCIJE U FINACIJSKOJ IMOVINI					
1.	Primici od finansijske imovine					
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim razinama vlasti					
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim poduzećima					
	Primitak sredstava temeljem sudjelovanja u dionicama javnih poduzeća					
	Primitak sredstava temeljem sudjelovanja u dionicama privatnih poduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inozemstvu					
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	3.143.700	641.700	3.397.700	-2.502.000	20,4
	Pozajmljivanje drugim razinama vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim poduzećima					
	Pozajmljivanje javnim poduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih poduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih poduzeća i sudjelovanje u zajedničkim ulaganjima	3.143.700	641.700	3.397.700	-2.502.000	20,4
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inozemstvo					



	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANCIJSKE IMOVINE (1.-2.)	-3.143.700	-641.700	-3.397.700	2.502.000	20,4
	V. TRANSAKCIJE U FINANCIJSKIM OBVEZAMA					
1.	Primici od zaduživanja					
	Primici od dugoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inozemnog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	Primici od kratkoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inozemnog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
2.	Izdaci za otplate dugova	1.031.274.555	996.500.036	886.577.374	-34.774.519	96,6
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	557.421.642	557.328.669	387.028.465	-92.973	100,0
	Inozemne otplate	4.088.000	3.932.792	4.041.644	-155.208	96,2
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	430.000.000	400.379.528	339.603.140	-29.620.473	93,1
	Otplate unutarnjeg duga	39.664.913	34.859.047	155.904.125	-4.805.866	87,9
	Otplate duga po izdanim garancijama	100.000	0	0	-100.000	0,0
	Otkup duga	0	0	0	0	0,0
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)	-1.031.274.555	-996.500.036	-886.577.374	34.774.519	96,6
	UKUPAN FINANCIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-1.252.385.275	-1.107.297.878	-1.014.935.721	145.087.397	88,4

Rukovodstvo je Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2017. godinu odobrilo dana 28.02.2018. godine.

Ministrica
Jelka Milićević



Bilanca stanja na dan 31.12.2017. godine			
Naziv institucije: Federalno ministarstvo financija			
Opis	U obračunskom razdoblju tekuće godine	U istom obračunskom razdoblju prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	4.569.464	12.312.033	37,1
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	435	2.156	20,2
2.Vrijednosni papiri	0	0	0,0
3.Kratkoročna potraživanja	10.090	13.719	73,6
4.Kratkoročni plasmani	0	0	0,0
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	4.558.939	12.296.158	37,1
6.Zalihe materijala i robe	0	0	0,0
7.Zalihe sitnog inventara	0	0	0,0
8.Kratkoročna razgraničenja	0	0	0,0
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	55.217.264	8.764.476	630,0
9. Stalna sredstva	12.663.668	12.291.814	103,0
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	4.516.152	3.927.319	115,0
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	8.147.516	8.364.495	97,4
12.Dugoročni plasmani	-177	-177	100,0
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	0,0
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	-177	-177	100,0
15.Vrijednosni papiri	932.145	932.145	100,0
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	278.889	531.987	52,4
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	653.256	400.158	163,2
18.Dugoročna razgraničenja	46.416.669	0	0,0
UKUPNO AKTIVA (A+B)	59.786.728	21.076.509	283,7
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	4.621.929	12.646.646	36,5
19.Kratkoročne tekuće obaveze	1.002.499	44.534.362	2,3
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	0,0
21.Kratkoročni krediti i zajmovi	69.864	66.963	104,3
22.Obaveze prema zaposlenicima	339.697	311.735	109,0
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0,0
24.Kratkoročna razgraničenja	3.209.869	-32.266.414	9,9
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	46.698.816	0	0,0
25.Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0,0
26.Ostale dugoročne obaveze	46.416.669	0	0,0
27.Dugoročna razgraničenja	282.147	0	0,0
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	8.465.983	8.429.863	100,4
28.Izvori stalnih sredstava	8.800.772	8.764.652	100,4
29.Ostali izvori sredstava	0	0	0,0
30.Izvori sredstava rezervi	0	0	0,0
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	0	0,0
32.Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	334.789	334.789	100,0
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	59.786.728	21.076.509	283,7

Rukovodstvo je Bilancu stanja na dan 31.12.2017. godine odobrilo dana 28.02.2018. godine.

Ministrica

Jelka Milićević