



## **IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI**

### **FEDERALNOG MINISTARSTVA FINANCIJA**

**za 2018. godinu**

Broj: 01-02-06-14-1-2039-6/18

Sarajevo, svibanj 2019. godine

## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....</b>	<b>1</b>
1.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	1
2.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI.....	2
<b>II</b>	<b>KRITERIJI ZA REVIZIJU.....</b>	<b>4</b>
<b>III</b>	<b>IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....</b>	<b>5</b>
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.....	12
7.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	13
7.1	GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA.....	13
7.1.1	Rashodi, izdaci i financiranje.....	13
7.1.1.1	Plaće i naknade troškova uposlenih.....	13
7.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	13
7.1.1.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi.....	15
7.1.1.4	Izdaci za kamate.....	18
7.1.1.5	Izdaci za nabavu stalnih sredstava.....	18
7.1.1.6	Izdaci za financijsku imovinu.....	18
7.1.1.7	Izdaci za otplatu dugova.....	19
7.2	BILANCA STANJA.....	20
7.2.1	Stalna sredstva.....	20
7.2.2	Kratkoročne obveze i razgraničenja.....	20
7.2.3	Dugoročne obveze i razgraničenja.....	21
7.2.4	Popis sredstava i obveza.....	22
8.	IZVANBILANČNA EVIDENCIJA.....	23
9.	JAVNE NABAVE.....	23
10.	NADLEŽNOSTI MINISTARSTVA U VEZI SA VOĐENJEM GLAVNE KNJIGE RIZNICE.....	24
11.	OSTALI NALAZI.....	31
11.1	Migracija softverske aplikacije ISFU (Oracle E-Business Suite) na novu verziju.....	31
11.2	Zamjena interno razvijenih desktop aplikacija za podršku procesima pomoćnih evidencija.....	32
11.3	Implementacija razvojno-investicijskih projekata financiranih iz ino-kreditnih i donatorskih sredstava.....	32
12.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA.....	34
<b>IV</b>	<b>PRIVITAK GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....</b>	<b>35</b>
	Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2018. godinu.....	36
	Bilanca stanja na dan 31.12.2018. godine.....	40



## I IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Izvješće neovisnog revizora se daje temeljem provedene financijske revizije koja obuhvata reviziju financijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

### 1. IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

#### **Mišljenje**

Izvršili smo reviziju financijskih izvještaja **Federalnog ministarstva financija (u daljem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvataju: bilancu stanja na 31.12.2018. godine, račun prihoda i rashoda, izvještaj o kapitalnim izdacima i financiranju, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijski izvještaji Ministarstva prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine, izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja.

#### **Temelj za mišljenje**

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

Nezavisni smo od Ministarstva sukladno ISSAI 30 – Etičkim kodeksom kao i sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

#### **Isticanje pitanja**

Skrećemo pozornost na sljedeće pitanje:

- **Obveze temeljem ostalih pravosnažnih presuda, sudbenih izvršnih rješenja, upravnih i radnih sporova i obveze po drugim osnovama iz prethodnih godina u iznosu od 3.984.811 KM, iskazane su u okviru dugoročnih obveza (točka 7.2.3 Izvješća).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

#### **Odgovornost rukovodstva za financijske izvještaje**

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvještaja sukladno prihvaćenom okvirom financijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

#### **Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvještaja**

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške kao i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i



smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

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

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

## 2. IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

### *Mišljenje s rezervom*

Uz reviziju finansijskih izvješća **Federalnog ministarstva financija za 2018. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Temelj za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2018. godinu sukladna su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

### **Temelj za mišljenje s rezervom**

*Kao što je navedeno u Izvješću:*

1. **Raspodjela sredstava tekućih transfera drugim razinama vlasti u iznosu od 18.000.000 KM na ime sufinansiranja u projektima i finansijske potpore kantonima/županijama i općinama nije izvršena sukladno Zakonu o izvršavanju Proračuna FBiH za 2018. godinu i Odluci Vlade FBiH o utvrđivanju kriterija raspodjele sredstava (točka 7.1.1.3 Izvješća);**
2. **Uspostavljeni Registar proračunskih korisnika Proračuna u FBiH, nije sukladan Zakonu o proračunima u FBiH i Pravilniku o utvrđivanju i načinu vođenja registra proračunskih korisnika Proračuna u FBiH, što je imalo utjecaj na planiranje i realizaciju sredstava za rad Parlamenta FBiH, Predsjednika i dva dopredsjednika FBiH i Kazneno-popravnih zavoda u FBiH (točka 5. Izvješća);**
3. **Ministarstvo nije osiguralo provođenje jedinstvenih računovodstvenih procedura i propisa o knjigovodstvu, prema članku 78. Zakona o proračunima u FBiH i članku 8. Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, što je utjecalo na točnost i istinitost iskazanih pozicija u finansijskim izvještajima proračunskih korisnika, kao i na Izvješće o izvršenju Proračuna FBiH (točka 5. Izvješća);**



#### 4. Popisom imovine, tražbina 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 7.2.4 Izvješća).

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Ministarstva, sukladno ISSAI 30 – Etičkim kodeksom, kao i sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

#### ***Isticanje pitanja***

Skrećemo pozornost na sljedeće pitanje:

- **Federalno ministarstvo financija je dalo suglasnost temeljem kojeg je Vlada FBiH donijela Odluku o otvaranju namjenskog projektnog računa Federalnom ministarstvu prometa i komunikacija izvan Jedinственог računa Riznice, za sredstva „Kapitalnog transfera javnim poduzećima – Transfer za izgradnju autocesta i brzih cesta“, na koji je u prosincu 2018. godine preneseno 153.000.000 KM (točka 5. Izvješća).**

Naše mišljenje nije modificirano u svezi navedenog pitanja.

#### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladno propisima kojima su regulirani i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje postavljenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

#### ***Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti***

Pored odgovornosti izražavanja mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladno zakonima i drugim propisima kojima su regulirani. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi prikupili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 31.05.2019. 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 finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni 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 2018. godinu;
- Proračun FBiH za 2018. 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 ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave;
- 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;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.



### III IZVJEŠĆE O REVIZIJI

#### 1. UVOD

**Ministarstvo** je utemeljeno sukladno Zakonu o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave<sup>1</sup>, 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 tražbina 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 245 izvršitelja, a na dan 31.12.2018. godine bilo je 132 zaposlena. Proračun za 2018. godinu je odobren za 150 zaposlenika. Organizacione jedinice Ministarstva su: Sektor za pravne poslove, Sektor za privredne financije, Sektor za poreznu politiku i javne prihode, Sektor za proračun i javne rashode, Sektor za riznicu, Sektor za upravljanje dugom, Sektor za ekonomsko-financijske i zajedničke poslove, Središnja harmonizacijska jedinica, Jedinica za unutarnju reviziju i Odnosi s javnošću.

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 financijski izvještaji **Ministarstva** za 2018. 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 studenog 2018. godine do ožujka 2019. 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 (u daljnjem tekstu: Ured) je izvršio financijsku reviziju Ministarstva za 2017. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o financijskim izvješćima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim

---

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



propisima. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Ministarstvo je postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i izvijestilo o poduzetim radnjama u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u revizijskom izvješću za 2017. godinu. Revizijom je konstatirano da se nisu poduzele odgovarajuće mjere sukladne sa planiranim aktivnostima.

Uvidom u poduzete aktivnosti, te analizom realizacije danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

### **Realizirane preporuke**

- 1) Vlada Federacije BiH je preispitala postojeću Odluku o oslobađanju od plaćanja RTV pretplate osoba sa paraplegijom i oboljelih od dječje paralize, te od 01.01.2019. godine navedena obveza nije više u nadležnosti ovog Ministarstva;
- 2) Cijene po pozicijama tehničke specifikacije kod zaključivanja ugovora sa najuspješnijim ponuđačem, nakon provedene e-aukcije, utvrđivane su na način propisan člankom 8. stavak 3. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja e- aukcije;

### **Djelomično realizirane preporuke**

- 1) Popunjen je dio upražnjenih rukovodećih radnih mjesta koja su utvrđena Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, kako bi se rizici poslovanja sveli na najmanju moguću mjeru;
- 2) Osigurano je postupanja po danim preporukama koje se odnose na Ministarstvo, iz izvješća Jedinice za unutarnju reviziju Ministarstva financija;
- 3) Proveden je dio planiranih aktivnosti nadogradnje Oracle E-Business Suite na novu verziju aplikacije, a još uvijek nisu usvojene politike, kao dugoročno rješenje, kojim bi se osigurale redovne nadogradnje svih slojeva ISFU;
- 4) Proveden je dio planiranih aktivnosti zamjene desktop aplikacija i informatizacije procesa, u cilju bolje kontrole i eliminacije ljudske greške, ali isti još nisu okončani;

### **Nerealizirane preporuke**

- 1) Preispitati Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i poduzeti aktivnosti na izmjeni istog, u cilju uspostavljanja optimalnog broja uposlenih za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva;
- 2) 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;
- 3) 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;
- 4) Registar proračunskih korisnika uskladiti sa Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra proračunskih korisnika Proračuna u FBiH;
- 5) 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;
- 6) 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;
- 7) Prilikom nabave uredskog materijala voditi računa da su sve stavke koje se naručuju obuhvaćene ponudom temeljem koje je sklopljen ugovor sa dobavljačem;
- 8) 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;
- 9) Utvrditi točan iznos duga, zaduženja i ostalih obveza, kao i potraživanja prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane, Vojske Federacije BiH i Obavještajno - sigurnosne službe FBiH;



- 10) Sačiniti detaljan pregled plana postupanja po preporukama danim u Izvješću o reviziji finansijskih izvješća Federalnog ministarstva obrane i Vojske FBiH za 2005. godinu i isti dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH;
- 11) Pravomoćne sudbene presude evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obveza sukladno članku 76. Zakona o proračunima u FBiH;
- 12) Nastaviti aktivnosti na osiguranju dokumentacije o posjedu nekretnina koje je Ministarstvo iskazalo u svojim poslovnim knjigama;
- 13) Redovitim godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine, obveza i tražbina, 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;
- 14) Sukladno zakonskim i ostalim propisima poduzeti aktivnosti na rješavanju statusa vojne opreme, koja je u ranijem razdoblju dana na revers;
- 15) Prilikom odabira postupaka javne nabave postupati sukladno odredbama članka 15. stavak 6. Zakona o javnim nabavama i ne dijeliti postupke istovrsnih predmeta nabave;
- 16) 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;
- 17) Potrebno je poduzeti aktivnosti na korekciji pogrešno izvršenih knjiženja iz ranijeg razdoblja;
- 18) 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 Napatku o planiranju i računovodstvenom evidentiranju vanjskog duga FBiH;
- 19) U Glavnoj knjizi Riznice izvršiti sva potrebna evidentiranja knjigovodstvenih promjena koja su nastala odlivom sredstava po kreditu Vlade Kraljevine Španije;
- 20) Izraditi i usvojiti strateški plan IT razvoja kako bi se na sistemski način pristupilo razvoju IT u Ministarstvu i osigurala adekvatna IT podrška procesima sukladno poslovnim ciljevima Ministarstva;
- 21) U potpunosti poštovati važeće zakonske propise kojima su regulirani razvojno – investicijski projekti.

#### 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 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 nedostajućim kadrom utvrđenim važećim Pravilnikom, pa je tako u pojedinim organizacijskim jedinicama kao što su sektori 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 savjetnici ministra za pravne poslove, ekonomski sustav i poreznu politiku, strateško planiranje, te načelnik jedinice za unutarnju reviziju.

**Naprijed navedeno naglašavamo iz razloga značajnosti ovog 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 245 izvršitelja, od čega je popunjeno 132, a upražnjena su radna mjesta za 113 izvršitelja, što je utjecalo na kontrolne aktivnosti i uspješnost obavljenih poslova i radnih zadataka u Ministarstvu. Smatramo da navedenim Pravilnikom nije utvrđena optimalna organizacijska struktura, jer isto funkcionira sa 54 % popunjenosti sistemiziranih radnih mjesta.

Sukladno Pravilniku o unutarnjoj kontroli, donesenim 07.12.2016. godine, utvrđeno je da su procedure za upravljačke i kontrolne postupke, regulirane normativnim aktima Ministarstva, koji su naprijed navedeni.

Ministarstvo je uradilo mapu procesa u kojoj su opisani poslovni procesi i aktivnosti koji se sprovode u organizacijskim jedinicama, određene su osobe odgovorne za sprovođenje, kao i način i rokovi sprovođenja pojedinih aktivnosti. U tijeku je procjena rizika na razini poslovnih procesa, kako je propisano Smjernicama za upravljanje rizicima u javnom sektoru u FBiH<sup>2</sup>.

Sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u Federaciji BiH<sup>3</sup> i Pravilniku o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>4</sup>, Ministarstvo je dostavilo Godišnje izvješće o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrole Središnjoj harmonizacijskoj jedinici. Poslovima koordiniranja razvoja financijskog upravljanja i kontrole upravlja koordinatore, koji je ujedno i rukovoditelj Jedinice za financije.

Strategijski plan u tijeku 2018. godine je izrađen 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. Shodno navedenom u Ministarstvu nije definirana misija, vizija i strateški ciljevi, sukladno Uredbi o procesu trogodišnjeg i godišnjeg planiranja, i godišnjeg izvještavanja u federalnim ministarstvima i institucijama temeljem članka 19. stavak 1. Zakona o Vladi Federacije Bosne i Hercegovine<sup>5</sup>.

U Ministarstvu ne postoje pisane unutarnje procedure vezane za izradu i realiziranje strategijskih planova, izradu i realiziranje proračuna/financijskih planova, nabavu i ugovaranje. Također, nisu uspostavljene naknadne kontrole namjenske potrošnje dodijeljenih i isplaćenih javnih sredstva (npr. kontrole na licu mjesta za isplaćene grantove, donacije, pomoći, naknade, transfere javnih sredstava krajnjim korisnicima i dr.) iako su u 2018. godini donesene Smjernice o minimalnim standardima dodjele proračunskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH<sup>6</sup>, kao i Smjernice za upravljanje rizicima u javnom sektoru u FBiH.

Naši nalazi, u svezi sa sustavom unutarnjih kontrola ukazuju da je sustav unutarnjih kontrola u pojedinim slučajevima još uvijek nezadovoljavajući kod: uspostave kontrolnih aktivnosti u procesu upravljanja imovinom (materijalnom i nematerijalnom); povrata neopravdano utrošenih ili pogrešno isplaćenih javnih sredstava; formiranja i isplate naknada povjerenstvima i zaključivanja ugovora o djelu, a što je utvrđeno i u prethodnom razdoblju.

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

### **Preporuka:**

- ***Nastaviti aktivnosti na implementaciji sustava financijskog upravljanja i kontrole, 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.***

### **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

---

<sup>2</sup> „Sl. novine FBiH“ br. 65/18

<sup>3</sup> „Sl. novine FBiH“ br. 38/16

<sup>4</sup> „Sl. novine FBiH“ br. 6/17

<sup>5</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 1/94, 8/95, 58/02, 19/03, 2/06 i 8/06

<sup>6</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 15/18



sistematizirana radna mjesta za četiri izvršitelja, dok su popunjena samo dva (stručni savjetnik - unutarjni revizor). Obavljanje unutarnje revizije 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.

Godišnji plan za 2018. godinu sastavljen je temeljem Strategijskog plana 2018. - 2020. godina Jedinice za unutarnju reviziju. U njemu se definirane aktivnosti Jedinice za unutarnju reviziju na ostvarivanju ciljeva iz Strategijskog plana, i određeni ciljevi, obim, metodologija, trajanje i resursi koji su potrebni za obavljanje svake pojedinačne revizije u 2018. godini. Jedinica za unutarnju reviziju planirala je broj revizija u Godišnjem planu na bazi jednog unutarnjeg revizora.

Godišnje izvješće o radu unutarnje revizije sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH dostavljeno je rukovoditelju organizacije i Središnjoj harmonizacijskoj jedinici. U 2018. godini Jedinica za unutarnju reviziju obavila je revizije sukladno Planu rada za 2018. godinu. Navedenim Planom, planirana je revizija četiri procesa u Federalnom ministarstvu financija i četiri revizije kod proračunskih korisnika (Ustavni sud Federacije BiH, Federalni zavod za statistiku, Ured Vlade Federacije BiH za zakonodavstvo i usklađenost sa propisima u EU i Arhiv Federacije BiH), od kojih je jedna prenesena u Godišnji plan rada Jedinice za 2019. godinu.

Jedinica za unutarnju reviziju provodi strateško planiranje tako što obavlja pregled ciljeva, organizacijskih jedinica i aktivnosti organizacije. Pregled je utemeljen na informacijama koje su prikupljene putem: podataka iz strategijskih planova, godišnjeg plana rada, sastanaka i intervjua, analiza rezultata iz prethodnih revizija, dostupnih javnih informacija, izvješća Ureda za reviziju institucija u FBiH i drugih izvora. Uvidom u Izvješće o radu unutarnje revizije, konstatirano je da je od 17 danih preporuka u konačnim revizorskim izvješćima vezano za Ministarstvo, provedeno 12 preporuka. Najveće nepravilnosti kod ostalih proračunskih korisnika gdje je vršena revizija odnose se na provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga, pri čemu se postupci nabave ne obavljaju sukladno Zakonu o javnim nabavama.

### **Preporuka:**

- ***Potrebno je da jedinica unutarnje revizije nastavi aktivnosti u dijelu praćenja i izvještavanja o postupanju po danim preporukama u izvješćima o izvršenim unutarnjim revizijama proračunskih korisnika za koje je nadležna.***

### **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, koji su usvojeni Odlukom Vlade Federacije BiH<sup>7</sup> 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 sprječavaju mogućnosti nastanka i razvoja: nepravilnosti u radu, etički i profesionalno neprihvatljivih postupaka i koruptivnih ponašanja i korupcije. Tijekom 2018. godine, nisu poduzimane daljnje aktivnosti na ovom području.

### **Središnja harmonizacijska jedinica**

---

<sup>7</sup> „Sl, novine FBiH“, br. 75/16



Zakonom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH je regulirano da se Središnja harmonizacijska jedinica uspostavlja u Ministarstvu financija i ovlaštena je za razvoj u oblasti unutarnje revizije i nadzor nad implementacijom svih važećih propisa o unutarnjoj reviziji. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu sistematiziran je Sektor Središnje harmonizacijske jedinice (SHJ), u okviru koje su predviđena tri odsjeka i to Odsjek za razvoj sustava unutarnje revizije, Odsjek za razvoj financijskog upravljanja i kontrole i Odsjek za poslove certifikacije, edukacije i informiranja, sa planiranih 13 izvršitelja. Sa rukovodiocem sektora popunjena su svega četiri radna mjesta. SHJ između ostalog je nadležna za koordinaciju rada jedinica unutarnje revizije u Federaciji BiH, održavanje registra unutarnje revizije i izradu godišnjeg konsolidiranog izvješća unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji BiH. Sačinjeno je Godišnje konsolidirano izvješće unutarnje revizije u javnom sektoru u FBiH i dostavljeno Vladi FBiH na razmatranje.

### **Proračunska inspekcija**

Prema Godišnjem planu rada Federalnog ministarstva financija za 2018. godinu u dijelu „Nadzor nad upravljanjem javnim sredstvima“ planirana je aktivnost Jedinice za proračunsku inspekciju: „Provođenje inspeksijskog nadzora zakonitosti, blagovremenosti i namjenske uporabe proračunskih sredstava kojim se nalažu mjere za otklanjanje utvrđenih nezakonitosti i nepravilnost“. Jedinica za proračunsku inspekciju vršila je inspeksijski nadzor temeljem Zakona o proračunima u Federaciji BiH, Uredbe u proračunskom nadzoru, Zakona o financijskom poslovanju<sup>8</sup> i drugim propisima.

Nakon obavljanja proračunskog nadzora kod federalnih ministarstava, a u cilju sagledavanja zakonitosti, pravovremenosti i namjenske uporabe proračunskih sredstava temeljem transfera, izvršen je proračunski nadzor kod određenih korisnika transfera iz nadležnosti pojedinih federalnih ministarstava, s obzirom na to da je člankom 80. Zakona o proračunima u Federaciji BiH, pored ostalog, propisano da se proračunski nadzor vrši kod proračunskih korisnika i izvanproračunskih fondova, pravnih i fizičkih osoba korisnika sredstava iz proračuna. Jedinica za proračunsku inspekciju je provodila aktivnosti prikupljanja podataka o pojedinim korisnicima transfera za 2018. godinu, iz nadležnosti federalnih ministarstava kod kojih je izvršen proračunski nadzor u proteklom razdoblju. Prilikom određivanja redoslijeda obavljanja proračunskog nadzora kod korisnika transfera, kao princip uzet je iznos i datum dodjele sredstava, kao i namjena i dinamika realizacije transfera prema projektima za apliciranje i zaključenim ugovorima.

U postupku proračunskog nadzora ukupno je utvrđena 71 nepravilnost, i shodno tome naložene su mjere sa rokovima za njihovo otklanjanje. Od navedenog broja nepravilnosti, 22 su otklonjene, 18 je u postupku realizacije, a 31 odnosi se na postupanja koja se odnose na Proračun Federacije BiH za 2019. godinu, sa definiranim rokovima i obvezom izvješćivanja sa relevantnim dokazima.

## **5. OBAVLJENJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI FEDERALNOG MINISTARSTVA FINACIJA**

Zakonom o proračunima u FBiH i Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, 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 financijskog plana, te donošenje odgovarajućih instrukcija i pravilnika, računovodstvenih propisa i slično i usuglašavanje istih sa zakonskim i drugim propisima. Provedenom revizijom planiranja i izvršavanja proračuna, te financijskog izvještavanja, utvrđena je neusklađenost u odnosu na odredbe Zakona o proračunima u FBiH<sup>9</sup> i Pravilnika o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH<sup>10</sup>, a odnosi se na sljedeće:

- Neblagovremeno izvršavanje poslova Ministarstva iz nadležnosti u vezi izrade proračuna i financijskog plana, tako što su određeni dokumenti pripremljeni sa zakašnjenjem, od kojih

<sup>8</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 48/16

<sup>9</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 08/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18

<sup>10</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 69/14, 14/15, 4/16



navodimo: Dokument okvirnog proračuna FBiH za razdoblje 2018. - 2020. godine sačinjen 06.10.2017. godine (rok je bio 15.06.2017. godine), zbog čega je isti Vlada FBiH usvojila sa zakašnjenjem tek 10.10.2017. godine (rok usvajanja je bio 30.06.2017. godine), Nacrt Proračuna FBiH za 2018. godinu i Nacrt Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH za 2018. godinu pripremljen je 13.12.2017. godine (rok je bio 15.10.2017. godine). Posljedica kašnjenja izrade DOP-a je zbog toga, što je Fiskalno vijeće BiH 04.10.2017. godine usvojilo Globalni okvir fiskalne bilance i politika u BiH za razdoblje od 2018.-2020. godine, sukladno odredbama Zakona o fiskalnom vijeću u BiH<sup>11</sup>, čime su tek stvoreni preduvjeti za izradu projekcija prihoda od indirektnih poreza, DOP-a 2018.-2020. godine i dostavljanje Vladi FBiH na razmatranje.

- Izmjene i dopune Proračuna FBiH za 2018. godinu nisu izvršene sukladno Zakonu o proračunima u FBiH u dijelu poštivanja procedura i rokova za utvrđivanje istog, obzirom da je Vlada FBiH Zaključkom od 12.04.2018. godine zadužila Ministarstvo da pripremi i predloži Vladi FBiH Izmjene i dopune Proračuna FBiH za 2018. godinu;
- 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 FBiH i dalje planiraju kao tri proračunska korisnika sa jednim identifikacijskim brojem;
- Sredstva za rad Kazneno-popravnih zavoda Proračunom FBiH za 2018. 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 pravnih osoba. 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. U svezi navedenog, Federalno ministarstvo pravde je sačinilo Prednacrt zakona o izvršenju kaznenih sankcija u FBiH, kojim je predviđeno osnivanje Federalne uprave za izvršenje kaznenih sankcija, a što bi dovelo do objedinjavanja sedam Kazneno-popravnih zavoda u jedan;
- Ministarstvo je dalo suglasnost na prijedlog Odluke Vlade Federacije BiH za otvaranje namjenskog projektnog računa za Federalno ministarstvo prometa i komunikacija, koja nije sukladna članku 25. Zakona o izvršavanju Proračuna Federacije BiH za 2018. godinu, obzirom da otvaranje posebnog namjenskog projektnog računa, nije predviđeno izvan Jedinog računa Riznice (JRR), što nije sukladno Zakonu o riznici u FBiH. Prema članku 78. Zakona o proračunima u FBiH i članku 39. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Ministarstvo osigurava propise i način financijskog izvještavanja. Sukladno navedenom Ministarstvo prometa i komunikacija je tražilo Instrukciju o vođenju i izvještavanju projektnog računa, ali istu od Ministarstva nije dobilo, uz obrazloženje da Ministarstvo nije nadležno za davanje instrukcija za račune izvan JRR;
- Sukladno članku 78. Zakona o proračunima u FBiH, između ostalog, Ministarstvo osigurava provođenje jedinstvenih računovodstvenih procedura i donosi propise o knjigovodstvu. U prethodnom razdoblju Ministarstvo je donosilo različite naputke za proračunske korisnike po pitanju knjigovodstvenog evidentiranja sudbenih presuda i izvršnih sudbenih rješenja, a koje nisu bile sukladne članku 76. Zakona o proračunima u FBiH. Navedeno je imalo za posljedicu da su isti kod pojedinih proračunskih korisnika evidentirani na izvanbilančnoj evidenciji, kratkoročnim i dugoročnim razgraničenjima, što je utjecalo na točnost i istinitost iskazanih pozicija u financijskim izvještajima proračunskih korisnika, kao i na Izvješće o izvršenju Proračuna FBiH;
- Instrukcija o načinu vođenja knjigovodstva, financijskog izvješćivanja i godišnjeg obračuna za razvojno investicijske projekte krajem 2014. godine je stavljena van snage, a do kraja 2018. godine nije donesena nova instrukcija, što može imati značajnog utjecaja na primjenu određenih

---

<sup>11</sup> „Sl. glasnik BiH“ br. 63/08

zakonskih propisa resornih ministarstava u dijelu izvještavanja o realiziranju i nadzoru nad implementacijom razvojno investicijskih projekata;

- Zakonom o izvršavanju Proračuna FBiH za 2018. godinu utvrđeni su prioriteti izvršavanja Proračuna Federacije BiH gdje su na prvom mjestu predviđene otplate kamata i otplate vanjskog i unutarnjeg duga Federacije BiH. 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 Federacije 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 točan 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 FBiH.**

Temeljem, gore navedenih činjenica, konstatirano je neblagovremeno izvršavanje poslova Ministarstva iz nadležnosti u vezi izrade proračuna i financijskog plana, izmjena i dopuna Proračuna FBiH za 2018. godinu, Registra proračunskih korisnika FBiH, planiranje sredstava za rad Kazneno-popravnih zavoda i davanje suglasnosti za otvaranje namjenskih projektnih računa (izvan Jedinstvenog računa riznice), nije sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, Zakonu o riznici u FBiH i Zakonu o izvršavanju Proračuna FBiH za 2018. godinu.

Sukladno članku 78. Zakona o proračunima u FBiH, Ministarstvo osigurava provođenje jedinstvenih računovodstvenih procedura i donosi propise o knjigovodstvu. U prethodnom razdoblju Ministarstvo je donosilo različite naputke za proračunske korisnike po pitanju knjigovodstvenog evidentiranja sudbenih presuda i izvršnih sudbenih rješenja, a koje nisu bile sukladne članku 76. Zakona o proračunima u FBiH, što je utjecalo na točnost i istinitost iskazanih pozicija u financijskim izvještajima proračunskih korisnika, kao i na Izvješće o izvršenju Proračuna FBiH za 2018. godinu.

**Preporuke:**

- *Poštivati odredbe vezane za planiranje, izvršavanje proračuna i financijsko izvješćivanje, 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;*
- *Poduzeti aktivnosti na izmjeni utvrđenog načina izvršavanja proračuna po prioritetima uvažavajući sudbene presude i iste ugraditi u Zakon o izvršavanju Proračuna FBiH.*

## **6. PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE**

Proračunom FBiH za 2018. godinu<sup>12</sup> Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 1.337.363.583 KM, što je za 10.242.560 KM manje u odnosu na proračunski zahtjev. Odlukom o izmjenama i dopunama Proračuna FBiH za 2018. godinu<sup>13</sup> zadržan je isti iznos odobrenih sredstava po pozicijama i u cjelini. Izdaci za otplate dugova planirani su u iznosu od 1.116.414.946 KM a izdaci za kamate na primljene pozajmice u iznosu od 124.912.528 KM i isti čine 92,8 % ukupno odobrenog proračuna Ministarstva. Preostali dio odobrenog proračuna u iznosu od 96.036.109 KM planiran je za tekuće transfere i druge tekuće rashode u iznosu od 53.115.000 KM, izdatke za materijal, sitni inventar i usluge 21.383.098 KM, izdatke za financijsku imovinu 14.890.000 KM, bruto plaće i naknade troškova zaposlenih 4.596.011 KM i izdatke za nabavu stalnih sredstava 2.052.000 KM.

Ministarstvo je u zakonskom roku sačinilo proračunski zahtjev za 2018. godinu na iznos od 1.347.606.143 KM. Izvršena je preraspodjela sredstava u iznosu od 500.000 KM i istom su povećani

<sup>12</sup> „Sl. novine FBiH“ br. 5/18

<sup>13</sup> „Sl. novine FBiH“ br. 44/18



drugi tekući rashodi – izvršenje odluka Ustavnog suda BiH/Evropskog suda za ljudska prava, a umanjeni drugi tekući rashodi – izvršenje sudbenih presuda i rješenja o izvršenju.

Odlukom Vlade Federacije BiH odobrena su sredstva Ministarstvu iz tekuće pričuve Vlade Federacije BiH u iznosu od 696.142 KM u svrhu osiguranja sredstava Financijsko-informatičkoj agenciji radi izmirenja troškova po Presudi Apelacionog suda Brčko Distrikta Bosne i Hercegovine.

Izvešće o radu Ministarstva za 2018. godinu dostavljeno je Federalnom zavodu za programiranje razvoja 25.01.2019. godine, a ne Vladi Federacije BiH kako je propisano Uredbom o planiranju rada i izvješćivanju o radu Vlade Federacije BiH, federalnih ministarstava i institucija<sup>14</sup>.

Godišnja računovodstvena izvješća za 2018. godinu Ministarstvo je izradilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u postavljenom roku.

Uvidom u Bilancu stanja, Glavnu knjigu i analitičku bruto bilancu konstatirali smo neslaganje na poziciji kratkoročnih razgraničenja za 475.387 KM s obzirom da je za navedeni iznos iskazana manja vrijednost u bilanci stanja u odnosu na iznose u Glavnoj knjizi i analitičkoj bruto bilanci, što je šire pojašnjeno pod točkama 7.1.1.5 i 7.2. Izvješća.

## **7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA**

### **7.1 GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA**

#### **7.1.1 Rashodi, izdaci i financiranje**

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2018. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 968.998.347 KM, što u odnosu na operativni proračun od 1.338.059.725 KM predstavlja ostvarenje od 72,42 %. Nerealizirani iznos odobrenih sredstava u najvećem dijelu odnosi se na izdatke za otplate dugova 302.276.381 KM, druge tekuće rashode (kamate) 14.406.533 KM i ugovorene i druge posebne usluge 14.370.834 KM.

Strukturu rashoda i izdataka čine: izdaci za otplate duga 814.138.565 KM (84 %), kamate i ostale naknade 96.262.775 KM (9,94 %), tekući transferi i drugi tekući rashodi 36.081.558 KM (3,73 %), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge 6.381.806 KM (0,66 %), plaće, naknade i doprinosi 4.135.269 KM (0,43 %), izdaci za financijsku imovinu 11.500.640 KM (1,18 %) i izdaci za nabavku stalnih sredstava 497.734 KM (0,05 %).

##### **7.1.1.1 Plaće i naknade troškova uposlenih**

Bruto plaće i naknade plaća sa 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 3.282.308 KM. Obračun plaća i naknada vrši se sukladno zakonskim i drugim propisima i unutarnjim aktima.

Naknade troškova uposlenih ostvarene su u iznosu od 506.315 KM. Naknade se odnose na naknade za topli obrok 234.218 KM, prijevoz na posao i s posla 99.621 KM, regres 57.706 KM, zakup stana i smještaja 7.108 KM, odvojeni život od obitelji 36.492 KM, pomoć u slučaju smrti 31.664, pomoć u slučaju ostalih bolesti 24.484 KM, otpremnina zbog odlaska u penziju 11.340 KM i troškovi prijevoza korisnicima odvojenog života 3.682 KM.

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

##### **7.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge**

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 6.381.806 KM, što predstavlja 0,66 % ukupnih rashoda i izdataka Ministarstva. Strukturu navedenih izdataka čine: ugovorene i druge posebne usluge 5.899.124 KM, izdaci za energiju 101.182 KM, komunikacije i komunalne usluge 95.825 KM, nabava materijala i sitnog inventara 68.744 KM, putni troškovi 59.950 KM, unajmljivanje imovine 53.791 KM, tekuće održavanje 51.106 KM, osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa 37.137 KM i usluge prijevoza i goriva 14.917 KM.

<sup>14</sup> „Sl. novine FBiH“ br. 89/14 i 107/14



Najznačajniji iznos ugovorenih i drugih posebnih usluga odnosi se na zatezne kamate 3.767.238 KM, troškove spora 526.338 KM, ostale nespomenute usluge i dadžbine 509.145 KM, troškove za usluge prodaje administrativnih taksi 462.453 KM, izdatke za hardverske i softverske usluge 343.817 KM, ostale izdatke za druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada 74.120 KM, te izdatke za rad povjerenstava 56.210 KM.

**Izdaci za zatezne kamate** u iznosu od 3.767.238 KM, odnose se na kamate vezano za sudbene presude iz radnog odnosa za bivše i sadašnje uposlenike federalnih institucija, presude po tužbama pravnih osoba i po presudama Evropskog suda za ljudska prava. Isključiva nadležnost za provedbu rješenja o izvršenju je u nadležnosti poslovne banke kod koje je otvoren glavni račun. Sukladno Zakonu o izvršnom postupku<sup>15</sup>, 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 pregled, do kojeg iznosa proračunom odobrenih sredstva banka može vršiti realiziranje rješenja o izvršenju.

**Izdaci za druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada** iskazani su u neto iznosu 74.120 KM. Kao i prethodnih godina ugovori o djelu zaključivani su i za obavljanje poslova koji su predviđeni Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva, kao što su unos podataka u Access bazu, stručna obrada podataka i analiza istih putem raznih vrsta izvještaja, korespodencija između poslovnih banaka Ministarstva i proračunskih korisnika koji vrše realizaciju sudbenih odluka iz radnih odnosa sa vlastitih ekonomskih kodova, priprema dokumentacije radi financijske realizacije sudbenih odluka, korespodencija sa strankama i drugim proračunskim korisnicima, unos predmeta u Bazu evidencije drugostupanjskih 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 poravnanje 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.

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.

**Konstatirano 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 za svaki mjesec isti, jer iste osobe kao i prethodnih godina rade iste poslove.**

Angažiranje izvršitelja sa kojim se već duže razdoblje zaključuju ugovori o djelu (isti izvršitelji od 2015. godine) trebalo je provoditi sukladno procedurama propisanim Zakonom o državnoj službi u Federaciji BiH<sup>16</sup> i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u Federaciji BiH<sup>17</sup>. 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 35.000 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.

<sup>15</sup> „Sl. novine FBiH“ br. 32/03, 52/03, 33/06, 39/06, 39/09, 35/12 i 46/16

<sup>16</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 29/03, 23/04, 39/04, 54/04, 67/05, 8/06 i 04/12

<sup>17</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 49/05

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 56.210 KM. Pored povjerenstava za javne nabave (Stalno povjerenstvo za provođenje postupaka javne nabave roba, vršenja usluga, te izvođenja radova za 2018. godinu) i popisnih povjerenstava, koja su formirana zakonskim i drugim propisima, značajni iznosi odnose se na isplate Povjerenstvu za verificiranje računa stare devizne štednje 13.920 KM, Stalno povjerenstvo za provođenje postupka certificiranja internih revizora za javni sektor 12.760 KM, Povjerenstvo za popis javnih investicija 5.840 KM, Odbor za javni nadzor 2.600 KM i dr.

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.

**Smatramo da se radi o obavljanju nesamostalne djelatnosti imajući u vidu činjenice da su se poslovi obavljali po uputama poslodavca, da su zaposlenici za obavljanje poslova koristili sredstva za rad poslodavca (poslovni prostor, opremu, uredski materijal i sl.), kao i da su zaposlenici koristili samo svoju sposobnost, a ne i svoja sredstva i materijal za rad.**

Izdaci za **ostale nespomenute usluge i dadžbine** iskazani su u iznosu od 509.145 KM. U okviru ostalih nespomenutih usluga i dadžbina evidentirani su **izdaci temeljem RTV-pretplate**. Isplata je izvršena temeljem Odluke Vlade Federacije BiH od 01.06.2000. godine o oslobađanju od plaćanja RTV takse - pretplate osoba sa paraplegijom i oboljelih od dječje 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. U 2008. godini donesena je Odluka o izmjeni Odluke Vlade Federacije BiH od 01.06.2000. godine o oslobađanju od plaćanja RTV takse - pretplate osoba sa paraplegijom i oboljelih od dječje paralize kojom se briše obveza županija da dijelom iz svojih proračuna učestvuje u učešću dijela troškova. Tijekom 2018. godine Ministarstvo je i postupalo po navedenoj Odluci, iako navedena ima privremeni karakter. **Cjelokupna obveza po navedenom realizirana je iz Proračuna FBiH. Visina mjesečne RTV takse iznosi 7,50 KM. U priloženim fakturama u tijeku revizije utvrđeno je da se RTV taksa plaća za cca. 1.772 osobe, međutim nije prezentirana dokumentacija na koji način se utvrđuje broj osoba.**

Krajem 2018. godine, donesena je Odluka o izmjeni i dopuni Odluke o oslobađanju od plaćanja RTV pretplate osoba sa paraplegijom i oboljelih od dječje paralize kojom se izdaci i nadležnosti temeljem RTV pretplate od 01.01.2019. godine prenose na Federalno ministarstvo rada i socijalne politike.

**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;**
- **Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji su privremenog karaktera za točno utvrđene poslove i zadatke sukladno zakonskim propisima.**

#### 7.1.1.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 36.081.558 KM od čega su tekući transferi 22.098.091 KM i isti se odnose na transfere drugim razinama vlasti 18.200.045 KM i neprofitnim



organizacijama 3.898.046 KM. Drugi tekući rashodi u iznosu od 13.983.467 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 kantonima/županijama 6.000.000 KM i gradovima i općinama 12.000.000 KM, Vijeću za državnu potporu 155.000 KM, Fiskalnom vijeću BiH 25.829 KM i Koordinacijskom odboru Središnje harmonizacijske jedinice BiH 19.216 KM.

**Vlada FBiH je 21.03.2018. godine donijela Odluku o utvrđivanju kriterija raspodjele sredstava utvrđenih Proračunom FBiH za 2018. godinu Federalnom ministarstvu financija sa pozicije „Tekući transferi drugim razinama vlasti i fondovima – kantoni i općine“**, kojom je na ime financijske potpore kantonima/županijama namijenjeno 6.000.000 KM, a općinama 12.000.000 KM. Za raspodjelu sredstava kantonima/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 kantonima/županijama** Vlada FBiH donijela je 07.06.2018. godine, kojom je 6.000.000 KM raspoređeno na 8 kantona/županija (Bosansko-podrinjski kanton 2.000.000 KM, Hercegovačko-neretvanska i Posavska županija po 1.000.000 KM, Unsko-sanski kanton 800.000 KM, Srednjobosanska županija 500.000 KM, Hercegbosanska i Zapadnohercegovačka županija po 250.000 KM i Kanton Sarajevo 200.000 KM). Ovom Odlukom korisnici sredstava su zaduženi da ista troše sukladno 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. **Iako je u postupku pripreme ove Odluke Ured Vlade FBiH za zakonodavstvo i usklađenost sa propisima Europske unije dao mišljenje kojim u tekst Odluke treba ugraditi odredbu o uređivanju pitanja izvještavanja o utrošku predmetnih sredstava, po istom nije postupljeno. Navedenom Odlukom nije predviđeno izvještavanje o utrošku sredstava niti zaključivanje ugovora sa korisnicima, a kojim bi se regulirala međusobna prava i obveze.** Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u FBiH<sup>18</sup> (članci 15. i 16.) propisano je da se, između ostalog, iz Proračuna FBiH financiraju sredstva za pomoć kantonima i jedinicama lokalne samouprave temeljem kriterija za dodjelu namjenskih grantova koji se utvrđuju podzakonskim aktom. Obzirom da nije prezentirana dokumentacija na koji način je izvršeno vrednovanje kriterija koji bi bili temelj za iznos dodijeljenih sredstava, ne možemo potvrditi ispravnost postupka dodjele istih. **Zakonom o izvršavanju Proračuna FBiH za 2018. godinu (članak 23.) propisano je da će se sredstva tekućih transfera drugim razinama vlasti i fondovima-kantoni i općine koristiti temeljem Odluke o utvrđivanju kriterija raspodjele sredstava kantonima i općinama koju donosi Vlada Federacije BiH. Raspodjela sredstava kantonima/županijama od 6.000.000 KM je izvršena bez javnog oglašavanja, bez prethodno dostavljenih prijava ili zahtjeva korisnika i bez primjene utvrđenih kriterija, kako je to propisano Odlukom Vlade FBiH od 21.03.2018. godine, a koja je donesena na prijedlog Ministarstva.**

**Odluku o raspodjeli sredstava gradovima i općinama** Vlada FBiH je donijela 07.06.2018. godine, kojom se 12.000.000 KM raspoređuje na ime financijske potpore i financiranje projekata od značaja za razvoj gradova i općina. **Prije raspodjele sredstava nije utvrđeno koji su to projekti od značaja za razvoj gradova i općina. Raspodjela je izvršena na temelju iskazanih potreba i zahtjeva gradova i općina, a bez prethodnog javnog oglašavanja i bez primjene utvrđenih kriterija, kako je to propisano Odlukom Vlade FBiH od 21.03.2018. godine.** Sredstva su dodijeljena za 57 gradova i općina u rasponu od 40.000 KM do 750.000 KM, sa obvezom korisnika sredstava da do 30.06.2019. godine Ministarstvu dostave izvješća o namjenskom utrošku sredstava. Odlukom nije predviđeno zaključivanje ugovora sa korisnicima, a kojim bi se regulirala međusobna prava i obveze. Za značajan iznos odobrenih sredstava nije utvrđena konkretna namjena, niti efekti koji se očekuju od utroška proračunskih sredstava, s obzirom da se sredstva odobravaju na ime financijske potpore proračunima

<sup>18</sup> „Sl. novine FBiH“ br. 22/06, 43/08, 22/09, 35/14, 94/15,

korisnika. Također, značajan iznos sredstava (od najmanje 9.000.000 KM) je odobren za kapitalna ulaganja u infrastrukturne projekte (zgrade različite namjene, opremu, rekonstrukciju i izgradnju cesta, vodovoda, javne rasvjete i sl.), što nije planirano niti odobreno na odgovarajućoj poziciji (kapitalni transferi) sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH, s obzirom da ulaganja u iste imaju karakter kapitalnih ulaganja koja predstavljaju stalno sredstvo neke druge pravne osobe, a ne tekućih transfera.

Drugi tekući rashodi iskazani od 13.983.466 KM najvećim dijelom se odnose na naknade za povrat više ili pogrešno uplaćenih sredstava u iznosu od 10.423.808 KM i izvršenje sudbenih presuda i rješenja o izvršenju od 2.293.751 KM, dok se 1.265.908 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 817.339 KM, izvršenje odluka Ustavnog suda BiH i Evropskog suda za ljudska prava 448.568 KM). U okviru naknada za povrat više ili pogrešno uplaćenih sredstava 6.000.000 KM se odnosi na drugu ratu, a 957.455 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. U okviru navedenih naknada nalazi se i iznos od 1.951.563 KM za prvu ratu povrata više uplaćenog poreza na dobit JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo i kamate od 102.278 KM. Izmirenje obveza se vrši po Sporazumu o izmirenju duga od 10.01.2018. godine zaključenog na ukupan iznos duga od 9.757.815 KM u pet jednakih rata, kao i pripadajućih kamata u ukupnom iznosu od 1.429.316 KM ako se otplata vrši do kraja ožujka svake godine.

Transferi neprofitnim organizacijama od 3.898.046 KM odnose se na raspodjelu prihoda ostvarenih temeljem naknada za priređivanje igara na sreću, uplaćenih u Proračun Federacije BiH u 2017. godini od 3.201.904 KM i na izdvajanje sredstava od 696.142 KM iz tekuće pričuve po Odluci Vlade FBiH radi izmirenja troškova Financijsko-informacijskoj agenciji po Presudi Apelacionog suda Brčko Distrikta BiH. 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 kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda ostvarenih u proračunu Federacije BiH<sup>19</sup>, kao i posebne kriterije.

Shodno članku 7. Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda ostvarenih u proračunu Federacije BiH, na posebnim transakcijskim računima za prikupljanje prihoda temeljem naknada za priređivanje igara na sreću, koji se raspodjeljuju za financiranje programa i projekata iz članka 2. prikupljeno je 3.201.904 KM. Temeljem članka 5. Uredbe, po okončanju propisane procedure, na projekte po ministarstvima navedeni iznos je raspodijeljen odlukama Vlade FBiH na sljedeći način: Federalno ministarstvo rada i socijalne politike, Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke, 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 sredstva, sa svim korisnicima kojima su sredstva dodijeljena. Također, ministarstva su dužna da najkasnije do 01.03.2019. 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.

#### **Preporuke:**

- **Utvrđiti mjerljive kriterije za raspodjelu sredstava i transparentno sukladno istim izvršiti raspodjelu odobrenih sredstava;**
- **Sredstva kapitalnih transfera planirati, odobravati i evidentirati na odgovarajućoj poziciji sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH.**

<sup>19</sup> „Sl. novine Federacije BiH“, br. 89/15 i 11/17



#### 7.1.1.4 Izdaci za kamate

**Izdaci za kamate** iznose 96.262.775 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 1.588.929 KM. Kamate po vanjskom dugu iskazane su u iznosu od 81.022.154 KM, od čega su kamate na pozajmice primljene kroz Državu – relevantne obveze 78.656.266 KM, a kamate na pozajmice direktnih inostranih obveza FBiH 2.365.888 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 15.240.621 KM, a čine ih kamate po emitiranim dugoročnim obveznicama 15.217.500 KM i kamate po emisiji trezorskih zapisa 23.121 KM.

#### 7.1.1.5 Izdaci za nabavu stalnih sredstava

**Izdaci za nabavu stalnih sredstava** iskazani su u iznosu 497.734 KM i u odnosu na planirane manji su za 1.554.266 KM ili za 76 %. Struktura nabavljenih stalnih sredstava je sljedeća: stalna sredstva u obliku prava (softver i licence) 416.027 KM i oprema 81.707 KM.

Ministarstvo u tromjesečnim planovima za treći i četvrti kvartal 2018. godine nije uopće planiralo sredstva za nabavu stalnih sredstava. Zbog navedenog je naknadno 15.01.2019. godine sačinjen dodatni mjesečni plan za prosinac 2018. godine za nabavu opreme od 54.429 KM i stalna sredstva u obliku prava od 411.202 KM, što je i odobreno u traženom iznosu 16.01.2019. godine.

Zbog neadekvatnog planiranja dinamike nabave i neblagovremenog pokretanja postupaka javne nabave, dva postupka javne nabave u ukupnoj vrijednosti od 920.789 KM su okončana krajem 2018. godine i zaključeni ugovori sa najpovoljnijim ponuditeljima. Ugovor za nadogradnju postojeće aplikacije i baze rizničnog sustava (ISFU) zaključen je 10.12.2018. godine na iznos 818.999 KM (sa PDV-om) i rokom implementacije od tri godine. Drugi ugovor za isporuku sustava za upravljanje dokumentima (DMS) je zaključen 07.11.2018. godine na iznos 101.790 KM (sa PDV-om) i rokom implementacije aplikacijskog rješenja od šest mjeseci.

Sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonu o izvršavanju Proračuna FBiH za 2018. godinu propisano je da se sredstva odobravaju za proračunsku godinu, u kojoj ista treba iskoristiti najkasnije do 31.12. tekuće godine, s tim da se aproprijacije za fiskalnu godinu mogu koristiti najkasnije do 31.01. naredne godine. **Aproprijacije u svrhu financiranja višegodišnjih kapitalnih projekata mogu se prenijeti u narednu fiskalnu godinu prema iznosima i vremenskom rasporedu utvrđenom u Dokumentu okvirnog proračuna.**

**Po zaključenom ugovoru iz 2018. godine izvršena je isporuka dijela opreme, a iznos od najmanje 441.089 KM evidentiran je na pozicijama izdataka za nabavu stalnih sredstava i razgraničenih rashoda.**

#### 7.1.1.6 Izdaci za financijsku imovinu

**Izdaci za financijsku imovinu** realizirani su u iznosu od 11.500.640 KM što predstavlja izvršenje 77,2 % od plana, a u odnosu na prethodnu godinu više je za 10.858.940 KM ili 1.792,2 %. Navedeni izdaci su odobreni odlukama Vlade FBiH, od kojih se 10.000.000 KM odnosi na odobravanje kredita Union banci d.d. Sarajevo po subordiniranim uvjetima. Prema zaključenom Ugovoru o kreditu po subordiniranim uvjetima sredstva će se koristiti za formiranje kreditne linije namijenjene mladima za rješavanje stambenog pitanja sukladno poslovnoj strategiji Banke. Povrat kredita će se izvršiti jednokratno po roku dospjeća od 20 godina uz fiksnu godišnju kamatu po stopi od 0,10 % i polugodišnji obračun i uplatu iste.

Za sufinansiranje projekata Federalnom ministarstvu poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva odobreno je 973.000 KM za Projekt Razvoj ruralnog poduzetništva, a za Projekt Razvoj ruralne konkurentnosti 237.640 KM, dok se preostalih 290.000 KM odnosi na sufinansiranje Projekta CEB II – Zatvaranje kolektivnih centara i alternativnih smještaja pružanjem javnih stambenih rješenja za 2018. godinu Federalnom ministarstvu raseljenih osoba i izbjeglica.



#### 7.1.1.7 Izdaci za otplatu dugova

Izdaci za otplatu dugova iznose 814.138.565 KM što predstavlja izvršenje 72,9 % od plana, a u odnosu na prethodnu godinu smanjeni su za 182.361.471 KM ili za 18,3 %. Struktura navedenih izdataka je sljedeća: otplate dugova primljenih kroz Državu – relevantne obveze 533.285.891 KM, otplate domaćeg pozajmljivanja 219.976.879 KM, otplate unutrašnjeg duga 56.946.1209 KM i vanjske otplate u iznosu 3.929.675 KM.

Proračunom FBiH za 2018. 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 FBiH<sup>20</sup> 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 financijske poslove, odnosno, bilo je dužno preuzeti sve poslove vezane za preostalu financijsku problematiku.

Iako je bilo dužno, **Ministarstvo financija, ni do kraja 2018. godine, nije postupilo po Zaključku Vlade FBiH od 31.10.2013. godine i nije sačinilo informaciju o stanju realiziranja preporuka koje se odnose na financijske obveze iz Izvješća o reviziji financijskih izvješća prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane i Vojske FBiH za 2005. godinu.**

Rješenjem Ministrice od 16.11.2018. godine imenovano je Povjerenstvo za popis primljenih i izdanih mjenica i garancija u Sektoru za upravljanje dugom na dan 31.12.2018. godine, te za 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 2018. godinu. Navedeno povjerenstvo je izvršilo samo popis izmirenih obveza za plaće i regres u iznosu od 10.359 KM, dok nije bilo izmirivanja obveza prema dobavljačima 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 806.214 KM i izvršenje sudbenih presuda temeljem neisplaćenih plaća Vojski FBiH od 11.125 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 31.12.2018. 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 tražbina 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 31.12.2018. godine, ne može se utvrditi točan iznos duga, zaduženja i ostalih obveza, kao i tražbina prijašnjeg Federalnog

---

<sup>20</sup> „Sl. novine FBiH“ br. 66/04, 49/05, 35/06, 31/08, 32/09, 65/09, 42/11, 35/14



ministarstva obrane, Vojske Federacije BiH i Obavještajno - sigurnosne službe FBiH, obzirom da u navedenom izvješću isti nisu iskazani.

**Preporuke:**

- **Utvrđiti točan iznos duga, zaduženja i ostalih obveza, kao i tražbina 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 31.12.2018. godine u financijskim izvješćima iskazalo imovinu u iznosu od 50.913.378 KM, od čega se na dugoročna razgraničenja odnosi 37.056.073 KM, stalna sredstva 7.612.715 KM (nabavne vrijednosti 12.379.229 KM, otpisane vrijednosti 4.766.514 KM), financijske i obračunske odnose sa drugim povezanim jedinicama 5.245.900 KM, vrijednosne papire 997.373 KM, kratkoročne tražbine 828 KM i novčana sredstva 489 KM.

Obveze i izvori sredstava iskazani su u iznosu od 50.913.378 KM, a čine ih kratkoročne tekuće obveze i razgraničenja u iznosu od 5.303.577 KM, dugoročne obveze i razgraničenja 37.334.326 KM i izvori stalnih sredstava 8.275.475 KM.

**Uvidom u sačinjenu bilancu stanja, Glavnu knjigu i analitičku bruto bilancu, konstatirali smo da je zbog propusta i nepravilnosti opisanih pod točkom 7.1.1.5 Izvješća i neblagovremenog evidentiranja došlo do netočno iskazivanja u manjem iznosu za 475.387 KM u pasivi na poziciji kratkoročnih razgraničenja i u aktivni na poziciji financijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama.**

**Preporuka:**

- **Evidentiranje poslovnih promjena u Glavnoj knjizi vršiti blagovremeno temeljem vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava.**

### 7.2.1 Stalna sredstva

U financijskim izvješćima Ministarstva na dan 31.12.2018. godine iskazana su stalna sredstva u iznosu od 45.666.161 KM, od čega se na neotpisanu (sadašnju) vrijednost stalnih sredstava odnosi 7.612.715 KM, na dugoročna razgraničenja 37.056.073 KM i na vrijednosne papire 997.373 KM.

U 2018. godini evidentirano je uvećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava za 84.508. KM (licence 55.278 KM, od čega je 44.000 KM donacija USAID-a i oprema 29.230 KM), dok su izdaci za nabavu stalnih sredstava iskazani od 497.734 KM. **Značajna razlika između iskazanih izdataka za nabavu stalnih sredstava i evidentiranih stalnih sredstava je posljedica neutemeljenog evidentiranja izdataka za nabavu stalnih sredstava, bez vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, s obzirom da izdaci za iste nisu nastali, niti su plaćeni u 2018. godini, što je obrazloženo pod točkom 7.1.1.5 Izvješća.**

Ministarstvo u 2018. godini nabavu stalnih sredstava nije evidentiralo na poziciji sredstava u pripremi, do stavljanja istih u uporabu, kako je to propisano Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu.

### 7.2.2 Kratkoročne obveze i razgraničenja

**Kratkoročne obveze i razgraničenja** iskazane su u iznosu od 5.303.577 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu (4.621.929 KM) više za 681.648 KM.

**Kratkoročne obveze** se odnose na tekuće obveze u iznosu od 1.072.358 KM, kredite i zajmove 993.913 KM i obveze prema djelatnicima 340.282 KM (plaća za prosinac 2018. godine koja je isplaćena u siječnju 2019. godine). Značajan dio tekućih obveza odnosi se na obveze za korištenje tekuće pričuve od 696.142 KM, obveze prema pravnim osobama (obveze prema dobavljačima



124.415 KM i ostale obveze 139.419 KM) te ostale kratkoročne obveze od 100.977 KM za popratne fakture.

**Kratkoročna razgraničenja** čine razgraničeni ostali prihodi iskazani u Glavnoj knjizi u iznosu od 2.897.024 KM i razgraničeni rashodi od 475.387 KM. Razgraničeni prihodi 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. Najznačajniji iznos razgraničenih rashoda od 441.089 KM se odnosi na neutemeljeno evidentiranje izdataka za nabavu stalnih sredstava, a koji nisu realizirani u 2018. godini. **Ministarstvo je bez vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava izvršilo evidentiranje iznosa od najmanje 441.089 KM na pozicijama izdataka za nabavu stalnih sredstava i razgraničenih rashoda, što nije sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Zakonu o proračunima u FBiH, Zakonu o izvršavanju Proračuna FBiH za 2018. godinu, Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH, Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu. Navedeni propust je detaljnije obrazložen pod točkom 7.1.1.5 Izvješća.**

### 7.2.3 Dugoročne obveze i razgraničenja

**Dugoročne obveze i razgraničenja** iskazani su u iznosu od 37.334.326 KM, od čega se 37.056.073 KM odnosi na ostale dugoročne obveze, a 278.253 KM na dugoročna razgraničenja. Značajan dio ostalih dugoročnih obveza odnosi se na dugoročne obveze temeljem povrata pogrešno ili više uplaćenih prihoda 33.071.262 KM, a dugoročne obveze temeljem ostalih pravosnažnih presuda, sudbenih izvršnih rješenja i upravnih sporova za glavnice i sudbene troškove iz radnog odnosa i po svim drugim osnovama iskazane su u iznosu od 3.984.811 KM. U okviru dugoročnih obveza i razgraničenja su i iznosi za glavnice duga od 18.000.000 KM, po Sporazumu o izmirenju duga, koji je Ministarstvo zaključilo sa BH Telecom d.d. Sarajevo, kao i 7.806.252 KM po Sporazumu o izmirenju duga zaključenim sa JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, a što je opisano u točki 7.1.1.3 ovog Izvješća. Kamate po navedenim sporazumima su 6.351.552 KM. **Za preostali iznos dugoročnih obveza od 913.458 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 31.12.2018. godine, ukupno neizmirene obveze temeljem povrata pogrešno ili više uplaćenih prihoda na JRR FBiH odnose se na 45 pojedinačnih zahtjeva za povrat. Neizmirene obveze za razdoblje 2012. - 2017. godina iznose 33.058.352 KM za 10 pojedinačnih zahtjeva, a u tijeku 2018. godine za 35 pojedinačnih zahtjeva obveze su iznosile 12.910 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 31.12.2018. godine donesena je Odluka o prihvatanju izvješća. **Na ovaj način su dospjele, kratkoročne obveze temeljem ostalih pravosnažnih presuda, sudbenih izvršnih rješenja i upravnih sporova za glavnice i sudbene troškove iz radnog odnosa i po svim drugim osnovama u iznosu od 3.984.811 KM tretirane kao dugoročne obveze.**

**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.**

**7.2.4 Popis sredstava i obveza**

Popis imovine, obveza i tražbina Ministarstva na dan 31.12.2018. godine izvršila su popisna povjerenstva imenovana rješenjem Ministrice financija od 16.11.2018. godine (za popis stalnih sredstava u obliku stvari i prava, zaliha materijala, robe i sitnog inventara; za popis novčanih sredstava, donatorskih sredstava, plemenitih metala i vrijednosnih papira, tražbina i plasmana, kratkoročnih i dugoročnih obveza i razgraničenja i kapitala; za popis neizmirenih obveza po osnovu sudskih presuda i izvršnih rješenja zaprimljenih u Riznici; za popis obveza i tražbina u Riznici i za popis primljenih i izdanih mjenica i garancija u sektoru za upravljanje dugom, te usuglašavanje i pripremu naloga za knjigovodstveno zatvaranje u Glavnoj knjizi riznice svih realiziranih obveza prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane po osnovu neisplaćenih neto plaća, naknada i obveza prema dobavljačima, kao i svih realiziranih obveza Obavještajno-sigurnosne službe FBiH za 2018. godinu).

Središnje popisno povjerenstvo koje je bilo zaduženo da koordinira rad popisnih povjerenstava i daje istima instrukcije, te poduzima potrebne mjere da se popis završi u roku i kvalitetno, temeljem preuzetih izvješća, popisnih lista i drugih priloga, dana 21.02.2019. godine sačinilo je Elaborat o redovitom godišnjem popisu imovine, obveza i tražbina Ministarstva na dan 31.12.2018. godine, koji je 21.02.2019. godine usvojen Odlukom ministrice.

Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (članak 29.), Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH (članak 9.), Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH (članak 61.) i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu propisano je da se po završetku fiskalne godine i zaključnih knjiženja Glavna knjiga isprinta, uveže, ovjeri pečatom i potpisom od strane ovlaštene osobe, što Ministarstvo nije učinilo za 2018. godinu. Izvršenim uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatareli smo da nije izvršeno usklađivanje pomoćne knjige stalnih sredstava sa Glavnom knjigom, što zbog broja i vrijednosti stalnih sredstava, kao i evidentiranih promjena u 2018. godini ima značajnost za Ministarstvo.

U okviru stalnih sredstava iskazane su zgrade sadašnje vrijednosti 6.376.318 KM i zemljište u vrijednosti 17.445 KM za koje Ministarstvo ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o posjedu. Prema podacima iz Zemljišno knjižnog izvotka radi se o kući i zgradi površine 657 m<sup>2</sup> i dvorištu od 199 m<sup>2</sup>, koje su u vlasništvu Ministarstva, dok su prema podacima iz katastra iste nekretnine u posjedu Zavoda za platni promet FBiH, na što nije ukazalo Povjerenstvo za popis stalnih sredstava, niti je Ministarstvo poduzimalo aktivnosti u cilju stjecanja dokumentacije o svom posjedu nad istim.

Na poziciji stalnih sredstava van uporabe, nabavne vrijednosti od 20.307 KM nalazi se i vojna oprema nabavne vrijednosti 3.382 KM. Ista nije popisana obzirom da povjerenstvo za popis nije izvršilo uvid u istu, niti su pozivane osobe kojima su na revers u prethodnom razdoblju dana sredstva, a u međuvremenu im je prestao radni odnos u Ministarstvu.

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 2018. godinu, izvršilo je popis samo izmirenih obveza za plaće i regres u iznosu od 10.359 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 sa stanjem na dan 31.12.2018. godine, ne može se utvrditi točan iznos duga, zaduženja i ostalih obveza, kao i tražbina prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane, Vojske Federacije BiH i Obavještajno - sigurnosne službe FBiH, što u narednom razdoblju može imati značajnog utjecaja na uvećanje rashoda iz Proračuna FBiH.



Zbog naprijed navedenog konstatiramo da provedenim popisom nije utvrđeno stvarno stanje imovine, obveza i tražbina Federalnog ministarstva financija na dan 31.12.2018. 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, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

**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 tražbina, 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 na rješavanju statusa opreme, koja je u ranijem razdoblju dana na revers.*

## **8. IZVANBILANČNA EVIDENCIJA**

U izvanbilančnoj evidenciji Ministarstva financija sa 31.12.2018. godine iskazan je iznos od 2.353.780 KM. Navedeni iznos odnosi se na federalne upravne taksene marke od 1.240.500 KM i mjenice od 1.113.280 KM.

## **9. JAVNE NABAVE**

Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabava za 2018. godinu u ožujku, a izmjene i dopune u lipnju, listopadu i prosincu 2018. godine. Prvobitnim Planom planirana je nabava u vrijednosti od 1.895.100 KM.

Prema prezentiranim podacima, u 2018. godini provedeno je 98 postupaka u iznosu od 1.384.360 KM. Temeljem provedenih otvorenih postupaka zaključeno je devet ugovora ukupne vrijednosti 1.144.230 KM, pet putem konkurentskih zahtjeva u ukupnom iznosu 68.925 KM i 84 postupka putem izravnih sporazuma iskazanih u ukupnom iznosu 171.204 KM.

U postupcima 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 2018. godinu.

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

- Obnova tehničke podrške za ORACLE licencu

Odlukom o pokretanju postupka javne nabave Obnova tehničke podrške za ORACLE licencu 17.09.2018. godine, procijenjena je vrijednost javne nabave (bez PDV) u iznosu od 180.000 KM. Postupak javne nabave provodio se putem otvorenog postupka. Tendersku dokumentaciju je preuzelo sedam ponuđača. Ukupan broj pristiglih ponuda u fazi kvalifikacije je bila jedna. Povjerenstvo je sačinilo Zapisnik o otvaranju ponude kao i Zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda i konstatirano je da je pristigla samo jedna ponuda od LANACO d.o.o. Banja Luka i u konačnoj ocjeni ocijenjena je kao prihvatljiva. Povjerenstvo je sukladno članku 70. Zakona o javnim nabavama predložilo donošenje Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača LANACO d.o.o. Banja Luka. Ukupna cijena ponude iznosila je 180.000 KM bez PDV-a. Kriterij za dodjelu ugovora je najniža cijena. Ugovor je zaključen 01.11.2018. godine sa "LANACO" d.o.o. Banja Luka, ukupne vrijednosti 210.600 KM sa PDV-om..



Iz prezentirane dokumentacije konstatirano je da je zaključen Ugovor sa "LANACO" d.o.o. Banja Luka u 2018. godini veći od prethodno sklopljenog Ugovora za 2017. godinu sa "Oracle" BH d.o.o (ukupne vrijednosti 181.416 KM) za iste usluge u znatno većem iznosu.

Temeljem gore iznesenih činjenica smatramo da je trebalo izvršiti istraživanje tržišta za navedenu nabavu s ciljem prikupljanja podataka i informacija o pravilima formiranja cijene tehničke podrške za postojeće licence za područje BiH koje su neophodne za planiranje, ekonomsku opravdanost i kontrolu procesa javnih nabava.

Provedeno je više izravnih sporazuma za iste vrste roba i usluga, kao što su nabava mobilnih telefona, nabave usluga izvođenja radova, sanacija arhivskih i podrumskih prostorija, investicijsko održavanje objekata i instalacija (19.056 KM), te za nabavu stručne literature i stručnih časopisa za 2018. 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.

**Preporuka:**

- **Prilikom odabira postupaka javne nabave postupati sukladno odredbama članka 15. stavak 6. Zakona o javnim nabavama i ne dijeliti postupke nabava istovrsnih roba, usluga i radova.**

## 10. NADLEŽNOSTI MINISTARSTVA U VEZI SA VOĐENJEM GLAVNE KNJIGE RIZNICE

Zakonom o riznici u Federaciji BiH uređeno je uspostavljanje, nadležnosti i upravljanje riznice u Federaciji BiH. 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 Razvojni banku Federacije BiH, sukladno ugovorima o komisionim poslovima, iskazana su u iznosu od 179.243.156 KM, što je u odnosu na stanje istih sa 31.12.2017. godine (172.597.900 KM) više za 6.645.256 KM. Prema prezentiranim podacima, navedeno povećanje ulaganja nastalo je kao rezultat negativnih tečajnih razlika. Razvojna banka Federacije BiH je u 2018. godini po komisionim kreditima naplatila ukupno 15.391.438 KM (od čega se na glavnici odnosi 12.286.761 KM, a na kamatu 3.104.677 KM). Iz komisionih sredstava, Razvojna banka FBiH je naplatila naknadu 619.145 KM i za svoj račun kompenzirala sredstva u iznosu od 311.643 KM. Kompenzirana sredstva odnose se na naknadu po Ugovoru o reprogramu kredita odobrenom društvu Pretis d.d. Vogošća, naknade po kreditima odobrenim društvima PS Vitezit d.o.o. Vitez, Binas d.d. Bugojno, te sudbene takse po komisionim projektima Saudijski fond za razvoj S-082 i TAC BiH, po odlukama Vlade FBiH iz ranijih godina. Na dan 31.12.2018. godine izvršena je uplata razlike do minimalno ugovorene naknade i to sukladno Ugovoru o upravljanju kreditnim sredstvima stvorenim u okviru Projekta Lokalnog razvoja u iznosu od 125.876 KM.

Temeljem odluke Skupštine Razvojne banke Federacije BiH o zalogu sredstava za osiguranje povrata kredita JP Autoceste Federacije BiH od 03.02.2017. godine, Ugovora o kreditu od 13.02.2017. godine i Odluke Vlade Federacije BiH o davanju suglasnosti za zaključivanje ugovora o namjenskom garantnom depozitu od 10.03.2017. godine, Razvojna banka Federacije BiH i Vlada Federacije BiH zaključile su Ugovor o namjenskom garantnom depozitu. Predmet ovog ugovora je formiranje namjenskog garantnog depozita u iznosu od 48.084.579 KM. Deponent i Banka su se usuglasili da se namjenski depozit formira od novčanih sredstva koja su naplaćena i koje će bit naplaćene iz založenih tražbina po kreditima odobrenim iz komisionih kreditnih linija kojima Banka upravlja u ime i za račun Vlade Federacije BiH. Deponent i Banka su se usuglasili da će se Depozit sukcesivno povećavati za iznose novčanih sredstva koja će se naplaćivati iz založenih tražbina po kreditima iz komisionih kreditnih linija, a najviše do iznosa depozita iz Ugovora. Visina založenih tražbina će se retrospektivno smanjivati za iznose novčanih sredstava za koje se povećava iznos depozita. Za osiguranje izvršenja obveza iz Ugovora o kreditu od 13.02.2017. godine Zalogodavac daje u zalog novčana sredstva koju su naplaćena iz komisionih kreditnih linija kojima Razvojna banka Federacije BiH upravlja, u ime i za račun Vlade Federacije BiH u ukupnom iznosu od 48.084.579 KM. Naplaćena



sredstva iz komisionih kreditnih linija iz članka 1. na dan 31.12.20018. godine iznose 15.391.438 KM. Prema Izvodu o stanju depozita na dan 31.12.2018. godine, temeljem Ugovora o namjenskom garantnom depozitu ukupno je preneseno 11.537.549 KM, tako da je saldo sa 31.12.2018. godine iznosilo 37.032.004 KM.

Od ukupno planiranih prihoda od Razvojne banke Federacije BiH temeljem kredita danih u komisijama (49.771 KM) u 2018. godini, na depozitni račun Proračuna Federacije BiH izvršena je uplata obračunate kamate, sukladno Ugovoru o formiranju namjenskog dugoročno oročenog depozita iz 2013. godine, u iznosu od 60.175 KM. Od ukupno planiranih prihoda od Razvojne banke po osnovu kredita danih u komisijama do 31.12.2018. godine na depozitni račun Proračuna Federacije BiH izvršena je uplata obračunate kamate (kamata 01.02.2018. godine Svjetska banka – IDA, kreditna linija – lokalni razvoj 25.090 KM i 01.08.2018. godine Svjetska banka – IDA, kreditna linija – lokalni razvoj 35.058 KM).

Odlukom Vlade FBiH o davanju suglasnosti Federalnom ministarstvu financija za pretvaranje tražbina u dionički kapital Union banke d.d. Sarajevo<sup>21</sup>, u iznosu od 10.000.000 KM, od 19.07.2018. godine, putem zatvorene emisije dionica, navedeni iznos je evidentiran u okviru **učešća u zajedničkim ulaganjima** u Glavnoj knjizi riznice. Navedeni iznos odnosi se na knjiženje plasiranih sredstava po Odluci o odobravanju kredita Union banci d.d. Sarajevo po subordiniranim uvjetima od 28.03.2018. godine. Ugovor između Banke i Ministarstva zaključen je 29.03.2018. godine, a predmet Ugovora je financiranje poslovnih aktivnosti Banke putem kredita po subordiniranim uvjetima od strane Vlade Federacije BiH u iznosu od 10.000.000 KM. Odobrena kreditna sredstva će služiti za formiranje kreditne linije namijenjene mladima za rješavanje stambenog pitanja, sukladno Poslovnoj strategiji Banke. Smatramo da navedena Odluka nije sukladna Zakonu o proračunima u FBiH i Proračunom FBiH za 2018. godinu, obzirom da je Proračunom ovaj iznos planiran na Ostalim domaćim pozajmljivanjima u iznos od 10.000.000 KM, i isti je usvojio Parlament FBiH.

**Novčana sredstva i plemeniti metali** iskazani su u iznosu od 316.390.149 KM od čega se na transakcijskim računima nalazi 309.111.368 KM, u okviru istih, na posebnim namjenskim računima, iskazano je 61.361.649 KM. Najznačajniji iznosi posebnih namjenskih sredstava odnose se na sredstva za zaštitu i spašavanje (22.680.080 KM), sredstva za avio-promet (21.109.230 KM), PDV-revolving (4.780.386 KM), prihodi od lutrije (2.896.984 KM), polaganja specijalističkih i stručnih ispita zdravstvenih radnika (2.623.397 KM), taksu za uspostavu rezervi naftnih derivata (2.307.614 KM), sredstva Escrow računa (1.833.181 KM), te prikupljena sredstva od uplate naknada prihoda za šume (1.638.877 KM).

**Tražbine od krajnjih korisnika** kreditnih sredstava na dan 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 135.512.208 KM i u odnosu na 2017. godinu (91.333.708 KM) povećane su za 44.178.500 KM. Najznačajnije tražbine odnose se na tražbine od: JP Ceste FBiH (71.680.048 KM), JP „Željeznice Federacije BiH“ (42.439.455 KM), Općina Livno (3.234.711 KM), JKP Vodovod Posušje (3.317.949 KM), Općina Posušje (2.957.381 KM), te Unsko-sanski kanton (2.391.989 KM). U okviru ovih tražbina nisu iskazane dospjele tražbine od kantona/županija po Stand by aranžmanima III i IV sa MMF-om u iznosu od 35.607.506 KM (dug od 01.01. - 31.12.2108. godine iskazan u iznosu od 3.397.000 KM), niti se može potvrditi da su poduzete sve zakonom propisane radnje za naplatu istih.

Pregled neplaćenih obveza po pozajmicama danim kantonima/županijama u okviru III i IV Stand-by aranžmana sa MMF dat je u slijedećoj tabeli:

Red. Broj	KREDITOR	Dužnici kantoni/županije	Dug 01.01.2018. godine	Dug nastao u periodu od 01.01-31.12.2018. godine	Ukupan dug 31.12.2018. godine	Dug temeljem kamata 31.12.2018. godine
1.	SBA 3 i SBA 4	Tuzlanski kanton	13.603.250	3.397.000	17.000.250	
2.	SBA 3	Bosansko-podrinjski kanton	9.472.439	0	9.472.439	772.439
3.	SBA 3	Unsko-sanski kanton	6.730.769	0	6.730.769	
4.	SBA 3	Zapadnohercegovačka županija	2.404.048	0	2.404.048	4.048
<b>UKUPNO</b>			<b>32.210.506</b>	<b>3.397.000</b>	<b>35.607.506</b>	<b>776.487</b>

<sup>21</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 36/18



Neizmirene obveze po kreditima danim krajnjim korisnicima temeljem vanjskog duga, te konstantnog kašnjenja u otplati tih obveza, odnosno izostanka plaćanja obveza prema Federaciji BiH, izvršeni su reprogrami kreditnih obveza za Željeznice Federacije BiH (šest kredita), JKP „10. Juli“ Bosanska Krupa, JKP „Vodovod“ Cazin, Rudnici „Kreka“ Tuzla, Općina Grude i županija Zapadnohercegovačka. Skupština Županije Zapadnohercegovačke donijela je 04.09.2018. godine Odluku o prihvatanju reprograma obveza po kreditnom zaduženju prema Federaciji BiH iz sredstava MMF po IV Stand by aranžmanu<sup>22</sup>, sa rokom otplate sedam godina i grace periodom od četiri godine.

Najveći dio tražbina nastao je po kreditima iz ranijeg razdoblja, prije donošenja Zakona o zaduživanju, dugu i garancijama u Federaciji BiH, kada u cilju naplate istih, nisu osigurani instrumenti osiguranja naplate kredita od krajnjih korisnika. Po isteku ugovornog roka za naplatu svake pojedinačne tražbine koji ne može biti duži od šest mjeseci, korisnik proračuna dužan je poduzeti sve zakonom propisane radnje za naplatu istog, te izvršiti preknjiženje na sumnjive i sporne tražbine.

**Tražbine od kantona/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-podrinjskog kantona odnosi 772.439 KM. Navedene tražbine odnose se na tražbine po prispjelim kamatama za dane pozajmice temeljem Ugovora o prenosu kreditnih sredstava po III Stand by aranžmanu MMF - a sklopljenih između Federacije BiH, koju zastupa Ministarstvo, kao zajmodavac i svih kantona/županija u Federaciji BiH.

**Ministarstvo nije za nenaplaćene tražbine starije 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:**

- ***Poduzeti sve zakonom propisane radnje za naplatu tražbina, a tražbine starije od šest mjeseci evidentirati na poziciji sumnjivih i spornih tražbina 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 175.510.486 KM od čega se 40.000.000 KM odnosi na obveze od domaćeg zaduživanja putem emisije trezorskih zapisa, dok se 136.210.486 KM odnosi na kratkoročno razgraničene prihode nastale temeljem prijenosa kreditnih sredstava na krajnje korisnike/poduzeća (135.512.208 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.

U IV kvartalu revidirane godine dva puta je izvršena emisija trezorskih zapisa ukupne nominalne vrijednosti 40.000.000 KM, uz negativnu kamatnu stopu do -0,134% do -0,105%. Po navedenom temelju prikupljeno je 40.035.730 KM (prihod od negativne kamate 35.730 KM). Na naplatu je dospio iznos od 99.976.879 KM glavnog duga i 23.122 KM kamata.

**Preporuka:**

- ***Poduzeti aktivnosti na ispravci pogrešnih knjiženja iz ranijeg razdoblja.***

**Dugoročne obveze** iskazane su u iznosu od 5.369.879.944 KM i u odnosu na prethodnu godinu (5.540.956.390 KM) manje su za 171.076.446 KM. Temeljem dugoročnog zaduženja u Bruto bilanci Federalnog ministarstva financija iskazani su izdaci za otplate dugova, izdaci za kamate, te kratkoročne obveze temeljem zaduženja.

**U ukupnim dugoročnim obvezama po vanjskom dugu (4.702.740.081 KM) vanjski dug krajnjih korisnika kredita iskazan je na izvanbilančnoj evidenciji u iznosu od 2.362.187.670 KM, sredstva odobrena kantonima/županijama iskazana su na poziciji dugoročnih plasmana u iznosu od 49.339.895 KM, te se na obveze Federacije BiH odnosi iznos od 2.291.212.516 KM.**

<sup>22</sup> „Narodne novine Županije Zapadnohercegovačke“, br. 16/18



U 2018. godini na pozicijama dugoročnih obveza po vanjskom dugu Federacije BiH evidentirano je 394.788.509 KM, temeljem sukcesivnog povlačenja sredstava po zaključenim ugovorima, koji do kraja 2108. godine nisu završeni. Također, pozicije dugoročnih obveza po vanjskom dugu Federacije BiH su korigirane za pozitivne i negativne tečajne razlike prema tečajnoj listi Centralne banke na dan 31.12.2018. godine, te ukoliko bi povučena sredstva iskazivali po tečajevima koji su važili na svaki datum povlačenja iznos povučenih sredstava bio bi 390.060.548 KM.

Smanjenje vanjskog duga, temeljem otplata glavnice u revidiranoj godini, izvršeno je u iznosu od 537.215.266, a odnosi se na otplate duga primljenog kroz Državu – relevantne obveze 533.285.891 KM i vanjske otplate 3.929.675 KM. Kamate po navedenim otplatama duga iskazane su u iznosu od 81.022.154 KM, a odnose se na kamate po ugovorenim kreditima za relevantni dug 78.656.266 KM i za direktne obveze Federacije BiH 2.365.888 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 Federacije BiH u Glavnoj knjizi Riznice.**

Prema evidencijama Ministarstva, iznos nepovučenih kreditnih sredstava iskazan je od 837.494.976 KM i na isti su plaćeni ugovoreni troškovi u iznosu od 5.002.596 KM u 2018. godini. Sve obveze po troškovima na nepovučena sredstva snose krajnji korisnici kredita, osim obveza po kreditima Svjetske banke-IBRD koji se plaćaju iz Proračuna Federacije BiH.

**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 Federacije BiH, plaćene su dospjele kreditne obveze u iznosu od 370.587 KM (glavnica 308.146 KM i kamate 62.442 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 Federacije BiH, odnosno sa Federacije BiH, na krajnjeg korisnika, a predmet je 2014. godine ustupljen Federalnom pravobraniteljstvu. Obveze po ovom kreditu na dan 31.12.2018. godine iznose 2.927.383 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, na odgovarajućim bilančnim pozicijama, sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH, izvršiti evidentiranje isplaćenih sredstava za tražbine 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 (u daljnjem tekstu: JP Željeznice FBiH) zaključila sedam ugovora o kreditima u ukupnom iznosu od 452.733.618 KM. Reprogrami obveza temeljem vanjskog duga po zaključenim ugovorima, zaključeni su za šest kredita JP Željeznica FBiH i njihova otplata je trebala početi u 2018. godini, dok grace period za otplatu duga Fonda za međunarodni razvoj OPEC iznosi pet godina, a potpisan je u 2016. godini. U svezi s navedenim, neophodno je da se u financijskim planovima JP Željeznica FBiH za 2018. godinu, koji se dostavljaju na odobrenje Vladi Federacije BiH i Federalnom ministarstvu financija, planiraju i obveze za povrat kredita sukladno ugovorima o reprogramu i otplatnim planovima. Dosadašnje obveze umjesto krajnjeg dužnika JP „Željeznice Federacije BiH“ d.o.o. Sarajevo po ovim kreditima plaćala je Federacija BiH.



Prema evidencijama Ministarstva, obveze JP Željeznice Federacije BiH d.o.o. Sarajevo temeljem vanjskih kredita na dan 31.12.2018. godine, iznose:

Naziv kredita	Stanje duga 31.12.2018. godine	Reprogramirane dospjele obveze	Reprogramirane nedospjele obveze	Dospjele obveze 31.12.2018. godine (KM)
Vlada Španije –TALGO	67.337.088 EUR	486.927,68 EUR	7.224.796,08 EUR	15.082.820,68
EBRD 944- Željeznice I	12.542.358 EUR	1.503.135,88 EUR	-	2.399.878,24
EBRD 35418 – Željeznice II	37.465.653 EUR	1.525.319,24 EUR	2.217.941,42 EUR	7.321.181,49
EIB 21127 - Željeznice I	24.000.000 EUR	1.927.710,58 EUR	937.080,10 EUR	5.603.043,56
EIB 23376 – Željeznice II	51.6000.000 EUR	208.770,25 EUR	3.602.171,66 EUR	7.453.554,54
Opec Fond 1189P – Rekonstrukcija Željeznica	11.046.401 USD	-	1.104.141,22 USD	1.878.585,98
Vlada Portugala – Projekat modernizacije	31.992.000 EUR	429.393,16 EUR	675.197,08 EUR	2.160.390,72

Izvodom otvorenih stavki dostavljenom od strane Ministarstva na dan 31.12.2018. godine, JP Željeznice Federacije BiH potvrdile su obveze temeljem glavnice gore navedenih kredita, osim za kredite: EIB 21127, EIB 23376 i Opec Fond 1189P – Rekonstrukcija Željeznica. Usporedbom stanja međusobnih tražbina i obveza uočene su razlike:

- Obveza za glavnice po EIB 21127 kod JP Željeznice Federacije BiH d.o.o. Sarajevo je manja za 37.633,76 EURA-a;
- Obveza za glavnice po EIB 23376 kod JP Željeznice Federacije BiH d.o.o. Sarajevo je manja za 4.646.422,37 EURA-a;
- Opec Fond 1189P – Rekonstrukcija Željeznica 11.897.063 USD, što je više za 850.662 USD.

Navedene razlike odnose se na sredstva koja još uvijek nisu povučena, niti utrošena, a koje je Ministarstvo prenijelo na transakcijski račun u konvertibilnim markama, kako bi se izbjeglo obračunavanje negativne kamate zbog negativnih vrijednosti valute EURIBORA-a na EUR-ovski račun.

**Ovdje je potrebno napomenuti da uvidom u navedeni IOS, nisu iskazane obveze temeljem kamata, već samo obveze temeljem glavnog duga, budući da Ministarstvo vodi evidenciju samo o obvezama temeljem glavnice ino-kredita, bez evidencije o stanju kamata po istim kreditima.**

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 Federacije BiH po ovim kreditima plaćala Federacije BiH, s tim da JP Željeznice Federacije BiH 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 Federacije BiH nisu dostatna za financiranje troškova održavanja željezničke infrastrukture, kao i da Zakon o financijskoj konsolidaciji JP Željeznica Federacije BiH 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 Federacije BiH neće biti u mogućnosti izmirivati obveze po kreditima. Prema izjavama nadležnih osoba u Ministarstvu, u 2018. godini JP Željeznice FBiH nisu izmirile dio dospelog 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 Federacije BiH (kredit Fonda za međunarodni razvoj OPEC). Navedenim ugovorom utvrđeno je da će JP Željeznice Federacije BiH koristiti kreditna sredstva pod istim uvjetima pod kojim su ista stavljena na raspolaganje od strane Fonda i to: rok otplate 20 godina, grace period pet 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 Federacije BiH u 2018. godini izvršilo uplatu dospjelih obveza 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 667.139.863 KM i u odnosu na prethodnu godinu (801.583.213 KM) manje su za 134.443.350 KM. Navedene obveze iskazane su u Bruto bilanci Riznice na tri konta i to: obveze 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 emitiranih obveznica	Ostale dugoročne obveze	Ukupne dugoročne obveze
	1	2	3 (1+2)	4	5 (3+4)
Emisija obveznica	430.000.000	0	430.000.000	0	430.000.000
Stara devizna štednja	8.183.032	0	8.183.032	11.488.181	19.671.213
Ratna potraživanja	195.273.760	144.000	195.417.760	7.690.094	203.107.854
Ukupne dugoročne obveze 31.12.2018	633.456.792	144.000	633.600.792	19.178.275	652.779.067
Ukupne dugoročne obveze 31.12.2017	786.475.395	5.235	786.480.630	89.639.076	876.119.706
Povećanje/Smanjenje u 2018. godini	-153.018.603	138.765	-152.879.838	-70.460.801	-223.340.63

OBVEZE PO EMITOVANIM OBVEZNICAMA	Obveze od emitiranih obveznica		Ukupne obveze
	1 (Glavnica)	2 (Kamata)	3 (1+2)
Emisija obveznica (dospijeće 2019-2023)	430.000.000	0	430.000.000
Stara devizna štednja (dospijeće 2019-2027)	7.980.038	202.994	8.183.032
Ratna potraživanja (dospijeće 2018-2027)	195.417.760	19.246.239	214.663.999
Dugoročne vlastite obveznice za staru deviznu štednju	0	0	0
UKUPNO	633.397.798	19.449.233	652.847.031

U 2018. godini Federacija BiH je zadužena temeljem jedne **emisije obveznica** u ukupnom iznosu od 20.000.000 KM, uz kamatnu stopu od 0,85% do 0,99%, te je prikupljeno 19.986.407 KM. Otplate su izvršene u iznosu od 120.000.000 KM, a kamate po istim iskazane su u iznosu od 1.552.500 KM. Nedospjeli dug po emitiranim obveznicama na dan 31.12.2018. godine iskazan je u iznosu od 430.000.000 KM (od 2019. do 2023. godine), od čega u 2019. godini na naplatu dospijeva 90.000.000 KM.

Temeljem **stare devizne štednje** iskazane su dugoročne obveze u iznosu od 19.671.259 KM, od čega se 11.488.181 KM odnosi na verificirani dug, a 8.183.032 KM na emitirane obveznice. U odnosu na prethodnu godinu ukupan dug temeljem stare devizne štednje umanjen je za 36.556.933 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 19.178.275 KM a odnose se na obveze temeljem stare devizne štednje (11.488.181 KM) i ratnih tražbina (7.690.094 KM). Isti je u odnosu na prethodnu godinu uvećan za 4.075.692 KM.

U okviru **dugoročnih obveza po emitiranim obveznicama temeljem stare devizne štednje** iznos od 8.183.032 KM iskazan je na poziciji dugoročnih obveza po emitiranim obveznicama. U razdoblju 2009.-2018. godine za izmirenje duga temeljem stare devizne štednje izvršeno je ukupno deset emisija obveznica ukupne vrijednosti 938.695.229 KM (877.393.878 KM glavnice i 61.301.351 KM kamata), od čega je na naplatu dospjelo 930.512.197 KM (869.413.840 KM glavnice i 61.098.357 KM kamata), te stanje istih na dan 31.12.2018. godine iznosi 8.183.032 KM (7.980.038 KM glavnice i 202.994 KM kamata).

**Dugoročne obveze po emitiranim obveznicama** temeljem stare devizne štednje iznose 8.183.032 KM (7.980.038 KM glavnica i 202.994 KM kamate) i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 33.628.364 KM. Obveze od dugoročnih obveznica temeljem stare devizne štednje u 2018. godini povećane su za obveze po desetoj emisiji obveznica u iznosu od 16.987.561 KM temeljem glavnice i 412.032 KM temeljem kamata. Evidentirano je smanjenje obveza temeljem dospjelih obveza po emitiranim obveznicama u iznosu od 49.795.718 KM glavnice i 722.292 KM kamata temeljem sedme, osme, devete i dijela desete emisije obveznica (druga rata desete emisije dospijeva u 2019. godini).

**Zakonom o izmirenju obveza temeljem računa stare devizne štednje u Federacije BiH** 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 Federacije BiH**. Proces verificiranja u prvom stupnju u Federacije BiH vodi Financijsko Informatička agencija, a u drugom stupnju povjerenstva za verifikaciju računa stare devizne štednje, 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 Federacije BiH je 2017. godine formirala Povjerenstvo za verifikaciju računa stare devizne štednje<sup>23</sup> sa zadatkom da, kao drugostupanjsko tijelo, sukladno odredbama državnog Zakona o izmirenju obveza temeljem 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 razdoblju od 2007. godine do kraja 2018. godine riješeno je 21.181 predmeta (žalbi). **U revidiranoj godini riješena je 301 žalba, od čega je 215 odobreno i po istim verificiran dug od 4.104.909 KM, dok je 86 zahtjeva za verifikaciju odbijeno. U 2018. godini zaprimljeno je 44 sudbene odluke (presude) po pokrenutim tužbama, te 308 predmeta koji će se rješavati u 2019. godini.**

**Zakonom o izmirenju obveza, temeljem računa stare devizne štednje**, propisano je da su entitetska ministarstva financija i Uprava prihoda Brčko Distrikta BiH dužni, u svojim glavnim knjigama riznice, voditi redovnu evidenciju obveza računa stare devizne štednje, a **Ministarstvo je 2012. godine donijelo Instrukciju za knjiženje**. Iz prezentirane dokumentacije konstatirali smo da je na ime verificiranog duga stare devizne štednje evidentirano **13.233.405 KM**. Knjigovodstveno evidentiranje izvršeno je temeljem Izvještaja Povjerenstva i dopisa FIA-e. **Prema podacima navedenim u Izvješću Povjerenstva za verifikaciju računa stare devizne štednje ukupno odobrena verifikacija iznosila je 4.104.909 KM, a prema podacima iz dopisa FIA-e 9.128.496 KM za 722 tražitelja.**

Dugoročne obveze temeljem **ratnih tražbina** iskazane su u ukupnom iznosu od 203.107.854 KM i u odnosu na prethodnu godinu (215.349.786 KM) manje su za 12.242.202 KM. Ove obveze čine obveze od dugoročnih obveznica 195.273.760 KM, dugoročnih vlastitih obveznica 144.000 KM i ostale dugoročne obveze, koje predstavljaju registrirani dug, u iznosu od 7.690.094 KM. U 2018. 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 274.175 KM.

Za izmirenje obveza temeljem ratnih tražbina, u prethodnom razdoblju 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 31.12.2018. godine na naplatu je dospjelo 43.595.867 KM kamata, te ostatak duga iznosi 209.634.555 KM, od čega se na glavnice odnosi 195.273.760 KM i kamate 14.360.795 KM. U 2019. godini na naplatu dopijeva otplata glavnice u iznosu 45.747.789 KM, i kamate kada dopijeva iznos od 4.885.444 KM.

Izmjenama i dopunama Uredbe o načinu utvrđivanja i realiziranju unutrašnjih obveza Federacije BiH, 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 Federacije BiH je, u cilju utvrđivanja realnih obveza Federacije BiH 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 Federacije BiH, da uspostavi registar sudbenih presuda. Obzirom da Federalno pravobraniteljstvo nije uspostavilo registar sudbenih presuda,

<sup>23</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 82/16 i 23/17



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 7.467.275.620 KM. Najveći iznos od 4.919.124.320 KM odnosi se na izvanbilančno evidentiranje primljenih mjenica za osiguranje kredita, zajmova i grantova. Također, 2.362.187.670 KM odnosi se na izvanbilančno evidentiranje dugoročnih tražbina Federacije BiH od krajnjih korisnika kredita, kojima je Federacija BiH, temeljem subsidijarnih sporazuma, ustupila na uporabu kreditna sredstva.

## 11. OSTALI NALAZI

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

Za podršku procesu rizničnog poslovanja od 2001. godine Ministarstvo koristi informacijski sustav za upravljanje financijama (ISFU) Oracle E-Business Suite, a implementirani su moduli: glavna knjiga (GL), upravljanje nabavama (PO), obveze prema dobavljačima (AP) i upravljanje sredstvima (CE). Kupljen je i modul upravljanje stalnim sredstvima (FA) koji nije implementiran. U prethodnom razdoblju Ministarstvo nije pratilo nadogradnje baze kao i softverske aplikacije proizvođača Oracle, što je dovelo u pitanje izostanak Oracle podrške za verzije koje se koriste, kao i kompatibilnost sa okruženjem. Ministarstvo je prethodnih godina planiralo sredstva u proračunu za navedeno ali ista nisu realizirana ili su preusmjeravana za druge namjene.

U izvještajnoj godini, proveden je postupak javne nabave za nadogradnju ISFU sustava temeljem analize koja je provedena u prethodnoj godini. Ugovor je zaključen krajem godine, a aktivnosti će biti provedene u fazama sa rokom završetka od tri godine. Implementator je dostavio plan projekta sa aktivnostima i terminskim planom implementacije. Za prvu godinu planirana je nadogradnja baze i softverske aplikacije, kao i unaprjeđenje funkcionalnosti postojećih modula, u drugoj godini implementacija novih modula: potraživanja (AR) i stalnih sredstava (FA), migraciju postojećih i izrada novih izvještaja, interfejsa sa sustavom BPMIS kao i tehnička podrška u trećoj godini. Planirana su tri ulaska u produkciju i to nakon migracije baze, zatim migracije softverske aplikacije i implementacije novih modula. Za nadzor i praćenje nadogradnje ISFU, Ministarstvo je imenovalo timove sastavljene od ključnih korisnika ISFU.

U vrijeme vršenja revizije sukladno terminskom planu projekta završena je migracija Oracle baze na novu verziju i ista je u produkciji.

Navodimo da smo više puta ukazivali na nedostatke u izvještajima iz ISFU, npr. nepostojanje izvještaja gotovinskog toka, kartica prometa glavne knjige ne sadrži bitan podatak o broju dokumenta na koji se stavka prometa odnosi, ne postoji izvještaj stanja samo aktivnih dobavljača po korisniku za određeno razdoblje, dio podataka koji se prikazuju na izvještajima je na engleskom jeziku. U tehničkoj specifikaciji u tenderu nisu detaljno navedeni zahtjevi za ove i slične izmjene i postoji mogućnost da isto ne bude urađeno.

U revizorskom izvješću za 2107. godinu dana je preporuka da se putem politika osigura redovna nadogradnja ISFU sustava kao sustava koji podržava ključne procese u Ministarstvu. Nije nam prezentirano da su izrađeni akti kojima Ministarstvo osigurava na redovnu nadogradnju ključnih IT sistema.

#### **Preporuke:**

- ***Provesti 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 sustava i korištenje pogodnosti Oracle tehničke podrške;***



- *Izraditi detaljne specifikacije zahtjeva za izmjene ili dorade izvještaja u cilju osiguranja izrade izvještaja.*

### 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: podržani su procesi evidencije duga dobavljačima prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane i Vojske Federacije BiH, proces obrade neuplaćenih doprinosa, ostale pravosnažne sudbene presude i izvršna sudska rješenja, vansudske nagodbe, isplata razlika neisplaćenih plaća proračunskih korisnika, povrati više uplaćenih sredstava, a u međuvremenu je iskazana potreba za izradom softverskih rješenja za podršku drugim procesima u Ministarstvu. Kako Ministarstvo nije osiguralo održavanje istih, kao i zbog tehnoloških ograničenja softverskih rješenja u osiguranju adekvatnih kontrola za financijske transakcije koje se obrađuju, Ministarstvu je preporučen prelazak na pouzdanija tehnološka rješenja.

Ministarstvo je u izvještajnoj godini na osnovu prethodno urađene analize potreba i izrade projektnog zadatka, pokrenulo postupak javne nabave usluga izrade softvera po mjeri za evidencije. U vrijeme provođenja konačne revizije postupak još nije bio okončan zbog žalbi učesnika na tenderu.

Ured za reviziju je 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. Uočili smo da Ministarstvo provodi razvojne aktivnosti (implementiran je DMS sistem) nije nam prezentirano da se pristupilo izradi plana IT razvoja, iako je navedeno da su aktivnosti u toku. Kao značajno navodimo da Odsjek za IT već duže vrijeme nema popunjeno radno mjesto šefa odsjeka, koji po pravilu učestvuje u izradi IT strategije, kao i da se iako se povećava obim poslova smanjuje broj radnih mjesta i izvršilaca u navedenom odsijeku.

#### **Preporuke:**

- *Provesti aktivnosti zamjene desktop aplikacija i informatizacije procesa evidencija, 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 Implementacija razvojno-investicijskih projekata financiranih iz ino-kreditnih i donatorskih sredstava

Uredbom o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije Programa javnih investicija (PJI)<sup>24</sup> propisan je način i kriteriji za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija u FBiH koji se donosi svake godine. Vlada FBiH na prijedlog Ministarstva imenuje Povjerenstvo za Program javnih investicija FBiH na razdoblje od četiri godine. Implementaciju projekata od značaja za FBiH, koje je odobrila Vlada FBiH, te upravljanje domaćim i stranim sredstvima namijenjenim realiziranju tih projekata, vrše jedinice za upravljanje projektima. Uloga jedinica za upravljanje projektima je, između ostalog, dostavljanje prioriternih projekata Ministarstvu, u cilju pripreme PJI, kao i praćenje i izvješćivanje pratećih projekata. Samo projekti koji su uvršteni u PJI mogu se financirati proračunskim sredstvima ili zaduživanjem.

**Instrukcija o načinu vođenja knjigovodstva, financijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna za razvojno investicijske projekte krajem 2014. godine je stavljena van snage, a do kraja 2018. godine 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.** Izvješćivanje o planu i utrošku sredstava kojim se financiraju projekti vrši se kvartalno putem IP obrasca. Ministarstvo najmanje jednom godišnje informira Vladu FBiH o utrošku sredstava kojim se financiraju projekti uključeni u PJI Federacije BiH.

---

<sup>24</sup> „Sl. novine FBiH“ br. 106/14



Proračunom FBiH za 2018. godinu<sup>25</sup>, 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 2018.-2020. godina, predviđena je ukupna vrijednost 51 projekta od 4.114,20 mil. KM, dok je za 2018. godinu predviđeno 963,14 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.

Program javnih investicija FBiH 2018. – 2020. godina, koji je Vlada FBiH usvojila Zaključkom V. broj: 1491/2017 od 15.11.2017. godine, sadrži podatke o ukupno 92 projekta. Ukupna vrijednost svih projekata je 13.995,19 mil. KM, od čega se 10.196,16 mil. KM odnosi na 51 kandidirani projekat i 3.799,03 mil. KM na 41 projekat u implementaciji. Planirano je da će u razdoblju 2018.-2020. godina na projekte u implementaciji biti utrošeno ukupno 1.930,74 mil. KM (u 2018. godini 921,62 mil. KM, u 2019. godini 638,77 mil. KM i u 2020. godini 370,34 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 zastojsima u realiziranju projekata. Implementatori su na zahtjev Ministarstva na posebnom obrascu dostavljali izvješća o realiziranju projekata koji sadrže podatke o planiranim i provedenim aktivnostima.

Ministarstvo je pripremio Informaciju o utrošku sredstava u 2018. godini kojima su financirani projekti uključeni u Program javnih investicija FBiH 2018.-2020. godina, ali do okončanja revizije istu nije razmatrala Vlada FBiH. Prema prezentiranim podacima, na 41 projekat u implementaciji koji su uključeni u Program javnih investicija FBiH za 2018.-2020. godinu, u 2018. godini utrošeno je 231,81 mil. KM (25 % od plana) od čega se na ino izvore financiranja odnosi 176,85 mil. KM a na domaće izvore 54,96 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, s obzirom na ograničena sredstva raspoloživa za financiranje kapitalnih projekata. **Ističemo da za projekte koji se financiraju iz kreditnih sredstava, stupanj pripremljenosti projekta za realiziranje ima bitnu ulogu u cilju smanjivanja takse na nepovučena sredstva, koja su u 2018. godini iznosila 5.002.596 KM. Od navedenog iznosa najznačajnije takse se odnose na projekte Koridor Vc 2 od 2.916.040 KM, Modernizacije cesta 451.855 KM i Vjetroelektrane Podveležje 317.112 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 2018. godinu.

**Preporuke:**

---

<sup>25</sup> „Sl. novine FBiH“ br. 5/18



- *Sukladno nadležnostima, poduzeti aktivnosti na blagovremenom praćenju implementacije razvojno – investicijskih projekata i osigurati mehanizme za efikasniju kontrolu nad istim, a u cilju smanjena taksu na nepovučena sredstva;*
- *Sukladno utvrđenim nadležnostima, potrebno je da se donese naputak o načinu vođenja knjigovodstva, financijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna za razvojno investicijske projekte, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, a koji se realiziraju putem posebnih transakcijskih namjenskih računa, a koji nisu u okviru JRR.*

## 12. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Ministarstvo je 29.05.2019. godine dostavilo Komentar na Nacrt Izvješća o financijskoj reviziji za 2018. godinu. U komentaru su dane primjedbe koji se odnose na: danu kvalifikaciju u Osnovi za mišljenje o financijskim izvještajima, kao i nalaze u Izvješću: sustav unutarnjih kontrola, unutarnju reviziju, izvršavanje poslova iz nadležnosti Ministarstva, evidentiranje pravomoćnih sudbenih presuda, ugovore o djelu, formirana povjerenstva, nabavu stalnih sredstava, godišnji popis, javne nabave, evidentiranje poslovnih promjena u Glavnoj knjizi riznice i razvojno-investicione projekte. Komentare za koje je dano adekvatno obrazloženje i za koje je dostavljena relevantna dokumentacija smo prihvatili i inkorporirali u konačan tekst Izvješća, a isto se odnosi na: izdatke za nabavu stalnih sredstava, sustav unutarnjih kontrola, unutarnju reviziju, te razvojno – investicione projekte.

Dio komentara nismo prihvatili, obzirom da nije dano relevantno obrazloženje, ni priložena dokumentacija koja bi potvrdila isto. U svezi navedenog dajemo slijedeća obrazloženja:

- Dano obrazloženje koje se odnosi na uspostavljanje Registra proračunskih korisnika Proračuna u FBiH ne možemo prihvatiti, obzirom da isti nije sačinjen sukladno Pravilniku o utvrđivanju i načinu vođenja registra proračunskih korisnika Proračuna u FBiH;
- Primjedbe u svezi izdataka za ugovore o djelu ne možemo prihvatiti obzirom da su izdaci za isplatu istih nastali temeljem poslova koji su u kontinuitetu trajali duži niz godina i za poslove koji su utvrđeni Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu;
- Po pitanju evidentiranja tražbina po kreditu Kraljevine Španije, naglašavamo da se navedeno ponavlja iz godine u godinu, i da kako je u komentaru navedeno, Ministarstvo nema pravnog osnova za evidentiranje istih. Sa danim obrazloženjem ne možemo se složiti, jer smatramo da Ministarstvo treba izvršiti evidentiranje isplaćenih sredstava za tražbine po kreditu Vlade Kraljevine Španije u Glavnoj knjizi Riznice.

Rukovoditelj Sektora  
za financijsku reviziju

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Tim za reviziju:

Mirko Mišić, dipl. oec. - voditelj tima

Adija Babić, 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 2018. 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
<b>I. PRIHODI (os 1 do 16)</b>	<b>0</b>	<b>28.228.235</b>	<b>30.344.620</b>	<b>28.228.235</b>	<b>0,0</b>
<b>PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
<b>1. Porez na dobit pojedinca i poduzeća</b>					
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					
<b>2. Doprinosi za socijalnu zaštitu</b>					
<b>3. Porezi na plaću i radnu snagu</b>					
<b>4. Porez na imovinu</b>					
<b>5. Domaći porezi na dobra i usluge</b>					
<b>6. Porez na dohodak</b>					
<b>7. Prihodi od indirektnih poreza</b>					
<b>8. Ostali porezi</b>					
<b>NEPOREZNI PRIHODI (9+10)</b>	<b>0</b>	<b>28.228.235</b>	<b>30.344.620</b>	<b>28.228.235</b>	<b>0,0</b>
<b>9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika</b>	<b>0</b>	<b>3.443</b>	<b>4.483.151</b>	<b>3.443</b>	<b>0,0</b>
Prihodi od nefinancijskih javnih poduzeća i financijskih javnih institucija	0	0	160	0	0,0
Ostali prihodi od imovine	0	3.443	4.483.151	3.443	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
<b>10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi</b>	<b>0</b>	<b>28.221.922</b>	<b>25.863.174</b>	<b>28.221.922</b>	<b>0,0</b>
Administrativne takse	0	2.370	780	2.370	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	8.020.320	8.013.984	8.020.320	0,0
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	0	20.183.914	17.826.076	20.183.914	0,0
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi)	0	250	50	250	0,0
Neplanirane uplate – prihodi	0	15.068	22.283	15.068	0,0
Novčane kazne	0	2.870	295	2.870	0,0
Drugi tekući prihodi	0	0	0	0	0,0
<b>PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>

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	0	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

	<b>II. RASHODI (od 1 do 7)</b>	<b>204.006.637</b>	<b>142.861.408</b>	<b>140.255.809</b>	<b>-61.145.229</b>	<b>70,0</b>
1.	<b>Plaće i naknade troškova uposlenih</b>	<b>4.210.731</b>	<b>3.788.623</b>	<b>3.592.799</b>	<b>-422.108</b>	<b>90,0</b>
	Bruto plaće i naknade plaća	3.645.871	3.282.308	3.146.479	-363.563	90,0
	Naknade troškova uposlenih	564.860	506.315	446.320	-58.545	89,6
2.	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>385.280</b>	<b>346.646</b>	<b>332.960</b>	<b>-38.634</b>	<b>90,0</b>
3.	<b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>21.383.098</b>	<b>6.381.806</b>	<b>8.356.903</b>	<b>-15.001.292</b>	<b>29,8</b>
	Putni troškovi	86.500	59.950	71.874	-26.550	69,3
	Izdaci za energiju	150.000	101.182	105.564	-48.818	67,5
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	180.000	95.825	100.177	-84.175	53,2
	Nabava materijala i sitnog inventara	126.000	68.774	56.156	-57.226	54,6
	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	33.000	14.917	10.892	-18.083	45,2
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	60.000	53.791	0	-6.209	89,7
	Izdaci za tekuće održavanje	90.000	51.106	25.502	-38.894	56,8
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	387.640	37.137	40.784	-350.503	9,6
	Ugovorene i druge posebne usluge	20.269.958	5.899.124	7.945.956	-14.370.834	29,1
4.	<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>	<b>53.115.000</b>	<b>36.081.558</b>	<b>30.121.443</b>	<b>-17.033.442</b>	<b>67,9</b>
	Tekući transferi drugim razinama vlasti	19.225.000	18.200.045	12.951.488	-1.024.955	94,7
	Tekući transferi pojedincima	0	0	0	0	0,0
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	5.500.000	3.898.046	5.286.023	-1.601.954	70,9
	Subvencije javnim poduzećima	0	0	0	0	0,0
	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	0	0	0	0	0,0
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	0,0
	Tekući transferi u inozemstvo	0	0	0	0	0,0
	Drugi tekući rashodi	28.390.000	13.983.467	11.883.932	-14.406.533	49,3
5.	<b>Kapitalni transferi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
	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 finansijskim institucijama	0	0	0	0	0,0
	Kapitalni transferi u inozemstvo	0	0	0	0	0,0
6.	<b>Izdaci za kamate</b>	<b>124.912.528</b>	<b>96.262.775</b>	<b>97.851.704</b>	<b>-28.649.753</b>	<b>77,1</b>
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	79.148.448	78.656.266	74.624.618	-492.182	99,4
	Izdaci za inozemne kamate	2.534.080	2.365.888	2.461.614	-168.192	93,4
	Kamate na domaće pozajmice	19.200.000	15.240.622	20.765.473	-3.959.379	79,4
	Izdaci za kamate u svezi za dug po izdanim garancijama	24.030.000	0	0	-24.030.000	0,0

7.	<b>Tekuća proračunska pričuva</b>					
	<b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)</b>	<b>-204.006.637</b>	<b>-114.633.173</b>	<b>-109.909.189</b>	<b>89.373.464</b>	<b>56,2</b>
	<b>III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA</b>					
1.	<b>Primici od prodaje stalnih sredstava</b>					
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
2.	<b>Izdaci za nabavu stalnih sredstava</b>	<b>2.052.000</b>	<b>497.734</b>	<b>246.953</b>	<b>-1.554.266</b>	<b>24,3</b>
	Nabava zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	0	0	0	0	0,0
	Nabava građevina	0	0	0	0	0,0
	Nabava opreme	432.000	81.707	36.574	-350.293	18,9
	Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0,0
	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	1.490.000	416.027	210.379	-1.073.973	27,9
	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	130.000	0	0	-130.000	0,0
	<b>NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)</b>	<b>2.052.000</b>	<b>497.734</b>	<b>246.953</b>	<b>-1554.266</b>	<b>24,3</b>
	<b>A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabava stalnih sredstava)</b>	<b>-206.058.637</b>	<b>-115.130.907</b>	<b>-110.158.142</b>	<b>90.927.730</b>	<b>55,9</b>
	<b>IV. TRANSAKCIJE U FINACIJSKOJ IMOVINI</b>					
1.	<b>Primici od finansijske imovine</b>					
	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.	<b>Izdaci za finansijsku imovinu</b>	<b>14.890.000</b>	<b>11.500.640</b>	<b>641.700</b>	<b>-3.389.360</b>	<b>77,2</b>
	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	4.890.000	1.500.640	641.700	-3.389.360	30,7
	Ostala domaća pozajmljivanja	10.000.000	10.000.000			100
	Pozajmljivanje u inozemstvo					
	<b>B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINACIJSKE IMOVINE (1.-2.)</b>	<b>-14.890.000</b>	<b>-11.500.640</b>	<b>-641.700</b>	<b>3.389.360</b>	<b>77,2</b>
	<b>V. TRANSAKCIJE U FINACIJSKIM</b>					



	<b>OBVEZAMA</b>					
1.	<b>Primici od zaduživanja</b>					
	<b>Primici od dugoročnog zaduživanja</b>					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inozemnog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	<b>Primici od kratkoročnog zaduživanja</b>					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inozemnog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
2.	<b>Izdaci za otplate dugova</b>	<b>1.116.414.946</b>	<b>814.138.565</b>	<b>996.500.036</b>	<b>-302.276.381</b>	<b>72,9</b>
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	566.015.801	533.285.891	557.328.669	-32.729.910	94,2
	Inozemne otplate	4.203.700	3.929.675	3.932.792	-274.025	93,5
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	480.000.000	219.976.879	400.379.528	-260.023.122	45,8
	Otplate unutarnjeg duga	64.695.445	56.946.120	34.859.047	-7.749.325	88,0
	Otplate duga po izdanim garancijama	1.500.000	0	0	-1.500.000	0,0
	Otkup duga	0	0	0	0	0,0
	<b>C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)</b>	<b>-1.116.414.946</b>	<b>-814.138.565</b>	<b>-996.500.036</b>	<b>302.276.381</b>	<b>72,9</b>
	<b>UKUPAN FINANCIJSKI REZULTAT (A+B+C)</b>	<b>-1.337.363.583</b>	<b>-940.770.112</b>	<b>-1.107.299.878</b>	<b>396.593.471</b>	<b>70,3</b>

Rukovodstvo je Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2018. godinu odobrilo dana 28.02.2019. godine.

**Ministrica  
Jelka Milićević**

<b>Bilanca stanja na dan 31.12.2018. godine</b>			
<b>Naziv institucije: Federalno ministarstvo financija</b>			
<b>Opis</b>	<b>U obračunskom razdoblju tekuće godine</b>	<b>U istom obračunskom razdoblju prethodne godine</b>	<b>Procenat (2/3)x100</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>I AKTIVA</b>			
<b>A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>5.247.217</b>	<b>4.569.464</b>	<b>114,8</b>
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	489	435	112,3
2.Vrijednosni papiri	0	0	0,0
3.Kratkoročna potraživanja	828	10.090	8,2
4.Kratkoročni plasmani	0	0	0,0
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	5.245.900	4.558.939	115,1
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>B. Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>45.666.161</b>	<b>55.217.264</b>	<b>82,7</b>
9. Stalna sredstva	12.379.229	12.663.668	97,8
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	4.766.514	4.516.152	105,5
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	7.612.715	8.147.516	93,4
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	-65.405	278.889	23,5
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	997.550	653.256	152,7
18.Dugoročna razgraničenja	37.056.073	46.416.669	0,0
<b>UKUPNO AKTIVA (A+B)</b>	<b>50.913.378</b>	<b>59.786.728</b>	<b>85,2</b>
<b>II PASIVA</b>			
<b>C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>5.303.577</b>	<b>4.621.929</b>	<b>114,7</b>
19.Kratkoročne tekuće obaveze	1.072.358	1.002.499	107,0
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	0,0
21.Kratkoročni krediti i zajmovi	993.913	69.864	1422,6
22.Obaveze prema zaposlenicima	340.282	339.697	100,2
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0,0
24.Kratkoročna razgraničenja	2.897.024	3.209.869	9,9
<b>D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>	<b>37.334.326</b>	<b>46.698.816</b>	<b>0,0</b>
25.Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0,0
26.Ostale dugoročne obaveze	37.056.073	46.416.669	0,0
27.Dugoročna razgraničenja	278.253	282.147	0,0
<b>E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>	<b>8.275.475</b>	<b>8.465.983</b>	<b>97,7</b>
28.Izvori stalnih sredstava	8.610.264	8.800.772	97,8
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
<b>UKUPNO PASIVA (C+D+E)</b>	<b>50.913.378</b>	<b>59.786.728</b>	<b>85,2</b>

Rukovodstvo je Bilancu stanja na dan 31.12.2018. godine odobrilo dana 28.02.2019. godine.

**Ministrica  
Jelka Milićević**