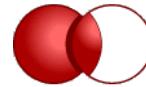


**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBIH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. vrifbih.ba, e-mail: urevfed@bih.net.ba, vrifbih@vrifbih.ba

IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA FINANCIJA

za 2015. godinu

Broj: 03- 11/16

Sarajevo, srpanj 2016. godine

SADRŽAJ

I.	NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	1
II.	IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA	3
1.	Uvod	3
2.	Predmet, cilj i obim revizije	3
3.	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća	3
4.	Sistem internih kontrola i interna revizija	5
5.	Obavljanje poslova iz nadležnosti	6
6.	Proračun i izvješćivanje	8
7.	Izvršenje proračuna	8
7.1	Prihodi i primici	8
7.2	Rashodi, izdaci i financiranje	9
7.2.1	<i>Izdaci za materijal i usluge</i>	10
7.2.2	<i>Tekući transferi</i>	12
7.2.3	<i>Izdaci za finansijsku imovinu</i>	13
7.2.4	<i>Izdaci za kamate</i>	13
7.2.5	<i>Izdaci za otplate dugova</i>	13
7.3	Implementacija razvojno – investicijskih projekata financiranih iz ino-kreditnih i donatorskih sredstava ...	14
8.	Imovina, obveze i izvori sredstava	16
8.1	Kratkoročne obveze i razgraničenja	16
8.2	Dugoročne obveze i razgraničenja	17
8.3	Popis imovine, tražbina i obveza	23
9.	Vanbilančna evidencija	24
10.	Javne nabave	24
11.	Ostali nalazi	24
12.	Komentar	25
III.	REZIME DATIH PREPORUKA	26
IV.	PRILOG FINANCIJSKA IZVJEŠĆA	1
1.	PREGLED RASHODA PRORAČUNA ZA 2015. GODINU	2
2.	BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2015. GODINE	3

I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (Račun prihoda i rashoda, Bilanca stanja, Izvješće o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna) **Federalnog ministarstva financija** na dan 31.12.2015. godine i za godinu koja završava na taj dan i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Federalnog ministarstva financija odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o proračunima u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH. Ova odgovornost obuhvata kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale uslijed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima.

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Federalnog ministarstva financija je odgovorno i za usklađenost poslovanja sukladno Zakonu o javnim nabavama i važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na osnovu kojih su transakcije i iznosi objavljeni u finansijskim izvješćima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama datim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima uslijed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primjenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, sukladne odgovarajućim zakonskim i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura, kako bi se dobili revizijski dokazi o tome da li se sredstva koriste za namjene utvrđene zakonima i propisima. Procedure uključuju procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja:

1. U finansijskim izvješćima Federalnog ministarstva financija nisu iskazane obveze temeljem povrata više ili pogrešno uplaćenih prihoda u iznosu od **5.442.201 KM**, kako je to propisano Zakonom o Proračunima u FBiH (točka 11. Izvješća).
2. U finansijskim izvješćima Federalnog ministarstva financija temeljem pravomoćnih sudskih presuda i izvršnih rješenja pogrešno je iskazano **10.689.699 KM**, kao povećanje obveza i smanjenje razgraničenih rashoda, a obveze po dospjelim kamatama na emitovane dugoročne



obveznice po osnovu zaduženja manje su iskazane za 140.000 KM, što nije sukladno Zakonu o Proračunima u FBiH (točka 8.1. Izvješća).

3. Po zaključenim ugovorima o djelu, Federalno ministarstvo financija, angažiralo je vanjske suradnike tijekom cijele 2015. godine, za obavljanje poslova koji predstavljaju redovne poslove iz nadležnosti Ministarstva, te je po navedenom osnovu suprotno propisima iskazan trošak u iznosu od 100.475 KM (točka 7.2.1. Izvješća).
4. Federalno ministarstvo financija nije poštovalo odredbe Zakona o Proračunima u FBiH, jer nije vršilo pravovremeno usuglašavanje rashoda sa ostvarenim prihodima, a izvršenim preraspodjelama rashoda i izdataka samo su pokrivene već stvorene obveze koje su veće od Proračunom odobrenih sredstava. Također, odredbe Zakona o Proračunima u FBiH nisu poštovane u dijelu koji se odnosi na sačinjavanje planova novčanih tijekova, prijedlog utroška sredstava Tekuće pričuve, izvješćivanje Vlade FBiH o izvršenju Proračuna (točka 5. Izvješća).
5. U izvješćima Federalnog ministarstva financija prihodi i razgraničenja nisu evidentirani sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH, Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu i Naputku o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolažanja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa riznice, u dijelu koji se odnosi na evidentiranje namjenskih prihoda od naknada za priređivanje igara na sreću (točka 7.1. Izvješća).
6. Popis tražbina, obveza i razgraničenja Federalno ministarstvo financija nije izvršilo sukladno važećim propisima (točka 8.3. Izvješća).

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje mogu imati stavke opisane u tačkama 1., 2. i 5. „Osnova za izražavanje mišljenja“, finansijska izvješća **Federalnog ministarstva financija**, po svim bitnim pitanjima prizakuju istinito i fer stanje imovine i obveza na dan 31.12.2015. godine, rezultate poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima **Federalnog ministarstva financija** u tijeku 2015. godine, osim za naprijed navedene kvalifikacije, bile su u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Skretanje pažnje

Bez utjecaja na izraženo mišljenje skrećemo pažnju na slijedeće:

- Odlukama Vlade FBiH od 03.12.2015. godine odobreni su transferi u iznosu od 16.000.000 KM za šest kantona bez utvrđene namjene sredstava, praćenja namjenskog utroška, nadzora, izvješćivanja, kao i bez kriterija za utvrđivanje iznosa doznačenih pojedinim županijama/kantonima. Iako su navedena sredstva planirana proračunom, ističemo da ne postoji zakonski osnov za planiranje istih, niti je raspodjela sredstava regulirana Zakonom o izvršenju proračuna FBiH za 2015. godinu.
- U postupku revizije utvrđeno je da sredstva od Razvojne banke FBiH nisu uplaćena na JRR iz razloga što je Razvojna banka, postupajući po odlukama Vlade FBiH, prikupljena sredstva dalje plasirala po odobrenim kreditima.

Zamjenik generalnog revizora

Dragan Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dževad Nekić, dipl.oec.

II. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

1. Uvod

Federalno ministarstvo financija u daljem tekstu Ministarstvo financija, osnovano je sukladno Zakonu o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave. Navedenim Zakonom utvrđena je nadležnost Ministarstva financija koja se odnosi na: porezni sustav i poreznu politiku, praćenje ostvarivanja politike i mjera u oblasti deviznoga sustava sukladno Ustavu BiH i Zakonom o Centralnoj banci, kreditnog i bankarskog sustava, sustav finansijskog poslovanja, obračunski sustav, sustav osiguranja imovine i lica, sustav pristojbi, 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, riznično poslovanje, upravljanje novčanim tijekovima, dnevno praćenje novčanih sredstava, obveze i tražbine i utvrđivanje dinamike praćenja i planiranja osiguranja nedostajućih sredstava, koncentracija finansijskih sredstava radi osiguranja finansijskog tržišta, javni dug i njegovo servisiranje i kontrola ostvarivanja Proračuna FBiH.

U sastavu Ministarstva financija nalazi se Porezna uprava FBiH i Financijska policija FBiH.

Unutarnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji, na koji je Vlada FBiH dala suglasnost. Ministarstvom rukovodi ministar. Sredstva za rad Ministarstva osiguravaju se u Proračunu FBiH. Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Ministarstva, sistematizirana su 243 izvršioca, a na dan 31.12.2015. godine bilo je 125 uposlenih. Proračun za 2015. godinu je odobren za 148 zaposlenika.

Sjedište Ministarstva financija je u Sarajevu, u ulici Mehmeda Spahe br. 5.

2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su finansijska izvješća Federalnog ministarstva financija za 2015. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Revizijom nisu obuhvaćena pojedinačna finansijska izvješća uprava, koje se nalaze u sastavu Ministarstva financija, niti njihova konsolidirana finansijska izvješća. Predmet revizije nije ni implementacija razvojno – investičkih projekata za koje je nadležno Ministarstvo financija, već samo koordinacija, nadzor i izvješćivanje sukladno Uredbi o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija od 29.12.2014. godine.

Cilj revizije finansijskih izvješća je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvješćima koji su predmet revizije, tj. da li finansijska izvješća, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Ministarstva financija na dan 31.12.2015. godine, izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijska izvješća sačinjena sukladno posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvješćivanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena sukladno internim planskim dokumentima revizije, u prosincu 2015. godine i lipnju 2016. godine.

Obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća

Ured za reviziju institucija u FBiH je izvršio reviziju finansijskih izvješća Ministarstva financija za 2014. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao negativno mišljenje o finansijskim izvješćima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvješću su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Ministarstvo financija je postupilo sukladno članku 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestila o poduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvješću za 2014. godinu.

Ministarstvo **je postupilo** po datoj preporuci koja se odnose na:

- evidentiranje 50% sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH doo u glavnoj knjizi Ministarstva financija, sukladno propisima;
- popunjavanje naloga za službeni put u inozemstvo sukladno Uredbi o naknadama troškova za službena putovanja, u dijelu da se prilikom obračuna putnih naloga u inozemstvo vodi računa o vremenu prelaska državne granice.

Ministarstvo je **djelimično postupilo** po datim preporukama koje se odnose na:

- primjenu važećih propisa, u dijelu prenosa neutrošenih namjenskih sredstava na kraju godine (namjenska sredstva i sredstva primljena po osnovu donacija), na vremenska razgraničenja, kao i iskazivanje prihoda;
- utvrđivanje normativa potrošnje goriva i načina postupanja u slučajevima odstupanja utroška od utvrđenih normativa.

Ministarstvo **nije postupilo** po preporukama, koje se odnose na:

- preispitivanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji i poduzimanje aktivnosti na izmjeni istog;
- osiguranje postupanja po danim preporukama iz izvješća Jedinice za internu reviziju Ministarstva financija, kako od strane institucija u kojoj je obavljena revizija, tako i od strane nadležnih organa koji su zaduženi za praćenje rada revidiranih institucija;
- poštivanje propisa vezanih za planiranje, izvršavanje proračuna i finansijsko izvješćivanje;
- donošenje registra proračunskih korisnika sukladno Pravilniku o utvrđivanju i načinu vođenja registra proračunskih korisnika Proračuna u FBiH;
- planiranje proračuna Ministarstva financija FBiH sukladno Zakonu o Proračunima u FBiH, na temelju relevantnih parametara i opravdanih potreba za sredstvima;
- isplatu naknada za rad radnih tijela sukladno Internim procedurama o postupku obrazovanja radnih tijela, radu u radnim tijelima i isplati naknada za rad u Federalnom ministarstvu financija;
- isplatu naknada za rad povjerenstava sukladno Uredbi Vlade FBiH o načinu obrazovanja i visini naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe;
- preispitivanje opravdanosti formiranja radnih tijela za koje članovi radnih tijela ostvaruju pravo na naknadu, u koje se imenuju i zaposlenici Ministarstva financija, a posebno za poslove iz nadležnosti Ministarstva financija i usklađivanje sa odredbama Zakona o porezu na dohodak;
- angažiranje izvršilaca za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta sukladno zakonskim procedurama, a ne temeljem zaključivanja ugovora o djelu;
- korištenje službenih vozila sukladno propisima, a posebno u djelu popunjavanja propisanih putnih naloga, kontrole korištenja i parkiranja vozila na predviđena mjesta;
- odobravanje transfera drugim razinama vlasti samo ukoliko postoji zakonski osnov za financiranje određene niže razine vlasti, utvrđivanje namjene sredstava, praćenje namjenskog utrošaka i vršenje kontrole namjenskog utroška sredstava;
- utvrđivanje točnog iznosa duga, zaduženja i ostalih obveza, kao i tražbina prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane, Vojske Federacije BiH i Obavještajno - sigurnosne službe FBiH;
- sačinjavanje detaljnog pregleda plana postupanja po preporukama datim u Izvješću o reviziji finansijskih izvješća FMO i VF za 2005. godinu;

- poštivanje važećih zakonskih propisa kojima su regulirani razvojno – investicijski projekti;
- iskazivanje rashoda na poziciji kratkoročnih razgraničenja sukladno važećim propisima;
- iskazivanje obveza i tražbina unutar organa temeljem izvršenih pozajmica sa posebnih namjenskih transakcijskih računa;
- knjiženje pozitivnih i negativnih kursnih razlika sadržanih u otplatama anuiteta po vanjskom dugu sukladno propisima;
- zaključenje supsidijarnih ugovora između BiH i FBiH, kao i FBiH i krajnjih korisnika (općina Široki Brijeg, Ljubuški i Fojnica), te zaduženje i knjigovodstveno evidentiranje istih sukladno propisima;
- poduzimanje aktivnosti sukladno zakonskim propisima u cilju naplate tražbina od krajnjih korisnika kredita, te evidentiranje istih sukladno Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu;
- poduzimanje aktivnosti da svi učesnici poštuju odredbe zaključenih ugovora o komisionim poslovima sa Razvojnom bankom FBiH i da se raspodjela prikupljenih sredstava vrši sukladno propisima;
- uspostavljenje redovne komunikacije sa Federalnim pravobraniteljstvom i osiguranje protoka informacija o pravomoćnim sudskim presudama za ratne tražbine i iznosa tražbina po svakoj presudi posebno, iznosa sudskih troškova i kamata;
- utvrđivanje realne obveze po ratnim tražbinama i sačinjavne detaljne Informacije za Vladu FBiH sa prijedlogom mjera, u cilju potpune implementacije Akcionog plana za izmirenje pravomoćnih sudskih presuda iz temelja ratnih tražbina;
- utvrđivanje točnog iznosa obveznica po osnovu ratnih tražbina koje su korigovane i isplaćene prije roka kao i informisanje Vlade FBiH;
- cjelovit i pravovremen popis obveza i tražbina, kao i usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom;
- iskazivanje obveza u finansijskim izvješćima temeljem pravomoćnih sudskih presuda i izvršnih rješenja, koje su na dan 31.12.2014. godine iznosile 46.071.774 KM.

Nismo vršili ocjenu preporuka:

- pravovremeno donošenje Odluke o raspodijeli sredstava dijela ostvarenog prometa Lutrije BiH;
- izvješćivanje Ministarstva financija i Vlade FBiH o namjenskom utrošku doznačenih sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH;
- knjiženje i evidentiranje sredstava sukladno utvrđenoj namjeni, a koja se odnose na plasman sredstava u Protuvrijednosni fond (Japanski grant – 2 KR);
- iskazivanje obveza po pravomoćnim sudskim presudama i izvršnim rješenjima temeljem neizmirenih plaća i naknada zaposlenika.

4. Sistem internih kontrola i interna revizija

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

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizirana su 243 izvršioca, a na dan 31.12.2015. godine bilo je 125 uposlenih. Posebno ističemo da je Ministarstvo funkcionalo i obavljalo poslove iz nadležnosti, iako se u pojedinim organizacionim jedinicama broj nepotpunjenih radnih mesta kretao u rasponu od 4 do 19, zbog čega se može zaključiti da postojeća sistematizacija nije optimalna.

Zadnje izmjene i dopune Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta izvršene su u 2014. godini, ali istim nije smanjen broj izvršilaca, niti je izvršena analiza broja izvršioca u odnosu na stvarne

potrebe, u cilju utvrđivanja optimalnog broja uposlenih. Također, u revidiranoj godini izvršene su izmjene i dopune internih akata kojima se regulira rad u radnim tijelima, zaključivanje ugovora o djelu, utrošak i kontrola goriva, korištenje fiksnih i mobilnih telefona, te postupak nabava putem direktnog sporazuma.

Pravilnikom o internoj kontroli nisu obuhvaćeni svi procesi rada u nadležnosti Ministarstva financija, nisu procijenjeni rizici za određene značajne procese poslovanja (priprema i izrada Proračuna FBiH, izvršenje, analiza, izvješćivanje i nadzor nad izvršenjem Proračuna FBiH, raspolaganje novčanim sredstvima, komisioni poslovi sa Razvojnom bankom FBiH), visina rizika, kao ni način na koji bi se ti rizici otklonili.

Iako su prethodnim revizijskim izvješćima date preporuke za poboljšanje sustava internih kontrola, Ministarstvo financija nije vršilo ocjenu i monitoring primjene donesenih internih akata prilikom izvršavanja poslova, niti je poduzimalo aktivnosti na identificiranju slabosti i područja koja treba poboljšati, kako bi svoje interne akte izmijenilo i prilagodilo stvarnim potrebama.

Nakon provedene revizije finansijskih izvješća za 2015. godinu utvrđene su nepravilnosti i propusti, koje se odnose na: donošenje Proračuna, izvršenje i izvješćivanje sukladno zakonskim propisima; planiranje, prikupljanje, evidentiranje i raspolaganje sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuni u okviru Jedinstvenog računa riznice; knjiženje, planiranje i izmirenje obveza po vanjskom i unutarnjem dugu; obavljanje godišnjeg popisa imovine, obveza i tražbina i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom; angažiranje suradnika po ugovoru o djelu za poslove iz nadležnosti Ministarstva; angažiranje zaposlenika za rad u povjerenstvima i isplate naknada istim za poslove koji su sistematizovani i koji su u nedležnosti Ministarstva utvrđeni zakonskim i drugim propisima; korištenje službenih vozila; koordinaciju, praćenje implementacije i izvješćivanje o realizaciji razvojno – investicijskih projekta financiranih iz ino – kredita i donatorskih sredstava.

U postupku revizije prezentirana je izjava o fiskalnoj odgovornosti koja je propisana člankom 2. i 6. Pravilnika o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalne odgovornosti.

Interna revizija

U okviru Ministarstva financija uspostavljena je Jedinica za internu reviziju svih sustava, aktivnosti i procesa u Ministarstvu i kod proračunskih korisnika koji ne ispunjavaju uvjete iz članka 9. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH. Jedinica za internu reviziju poslove i zadatke obavlja na osnovu Strateškog plana 2014. – 2016. godina i Godišnjeg plana rada za 2015. godinu, kojeg odobrava Ministar financija, sukladno Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o internoj reviziji. U tijeku 2015. godine obavljena je revizija 11 procesa Federalnog ministarstva financija, jedna pilot revizija – projekt EU Jačanje upravljanja javnim financijama i revizija kod 16 federalnih proračunskih korisnika kako je i planirano. Pored redovnih, planiranih revizija, izvršena je i revizija po zahtjevu Federalnog ministarstva razvoja poduzetništva i obrta za jedan proces. Uvidom u Izvješća o radu Interne revizije konstatirano je da u većini slučajeva institucije, u kojima je Ministarstva financija obavilo reviziju, nisu poduzimale aktivnosti na otklanjanju propusta datih preporukama u izvješćima, kao ni sektori u ministarstvu financija koji su revidirani.

Preispitati Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji i poduzeti aktivnosti na izmjeni istog, u cilju uspostavljanja optimalnog broja uposlenih za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva.

U okviru svojih nadležnosti poduzeti aktivnosti u dijelu osiguranja postupanja po danim preporukama iz izvješća Jedinice za internu reviziju Ministarstva financija, kako od strane institucija u kojoj je obavljena revizija, tako i od strane nadležnih organa koji su zaduženi za praćenje rada revidiranih institucija.

5. Obavljanje poslova iz nadležnosti

Provedenom revizijom planiranja i izvršavanja proračuna, te finansijskog izvješćivanja utvrđena je neusklađenost u odnosu na odredbe Zakona o proračunima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH, a odnosi se na slijedeće:

- Nisu poštovani utvrđeni rokovi za izradu Smjernica ekonomске i fiskalne politike za FBiH za period 2015 - 2017. godina, usvajanje i objavljivanje Dokumenta okvirnog proračuna za period 2015 - 2017.



godine; donošenje, usvajanje i objavljivanje Dokumenta okvirnog proračuna za period 2016 - 2018. godine; te izradu Nacrta i Prijedloga proračuna i usvajanje Proračuna za 2015. godinu;

- Smjernice ekonomске i fiskalne politike za FBiH za period 2016 - 2018. godine nisu donesene;
- Početna ograničenja i smjernice za izradu zahtjeva proračunskih korisnika za period 2015 – 2017. i 2016-2018. godina (Instrukcija broj 2) proračunskim korisnicima dostavljena su sa zakašnjenjem, dok vanproračunskim fondovima iste nisu dostavljene;
- Registrar proračunskih korisnika FBiH nije usuglašen sa Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra proračunskih korisnika Proračuna u FBiH, obzirom da se Parlament FBiH i Ured Predsjednika i dva podpredsjednika, i dalje planiraju kao tri proračunska korisnika sa jednim identifikacionim brojem, a Kazneno-popravni zavodi kao jedan proračunski korisnik, iako se radi o sedam posebnih pravnih lica;
- Sredstva za rad Kazneno-popravnih zavoda proračunom za 2015. 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 pravnog lica. Navedeno ima za posljedicu da raspodjelu proračunom odobrenih sredstava za kazneno-popravne zavode vrši Ministarstvo pravde, bez za to utvrđenih zakonskih nadležnosti, a da rukovodioci zavoda nisu direktno odgovorni za planiranje, izvršavanje i izvješćivanje ovako odobrenog proračuna;
- Planovi novčanih tijekova nisu sveobuhvatni jer ne sadrže prihode iz vlastitih i namjenskih sredstava, niti su u iste uključene dospjele neizmirene obveze;
- Instrukcije za izradu prijedloga operativnih planova rashoda i izdataka nisu sačinjavane kvartalno na osnovu godišnjeg i kvartalnih planova novčanih tijekova, kako je to propisano, nego su za fiskalnu 2015. godinu donesene dvije instrukcije (02.02.2015. godine za period privremenog financiranja i 31.03.2015. godine za 2015. godinu);
- Internim procedurama nije propisan način i kriteriji plaćanja obveza iz iste grupe prioriteta;
- Nisu se poduzimale privremene mjere za uravnoteženje proračuna i izmjene i dopune proračuna, kako je to propisano članovima 36 i 37. Zakona o proračunima u FBiH;
- U revidiranoj godini izvršene su preraspodjele sredstava, unutar proračunskih korisnika, u ukupnom iznosu od 12.634.512 KM. Od ukupno navedenih sredstava, u četvrtom kvartalu 2015. godine preraspoređeno je 11.403.520 KM, i to 10.614.860 KM u prosincu. Obzirom na navedeno, može se zaključiti da su proračunski korisnici, suprotno propisima, stvarali obveze veće od proračunom odobrenih sredstava, te da su iste pokrivene preraspodjelama rashoda i izdataka;
- Najveći dio sredstava tekuće pričuve nije se koristio sukladno propisima, samo za nepredviđene namjene za koje u proračunu nisu planirana sredstva ili za namjene za koje se tokom godine pokaže da za njih nisu utvrđena dovoljna sredstva jer ih pri planiranju budžeta nije bilo moguće predvidjeti, nego isti predstavljaju uglavnom redovnu aktivnost onih kojim je pričuva dodijeljena i unaprijed su bili poznati i mogli su se predvidjeti i planirati Proračunom za 2015. godinu;
- U periodična finansijska izvješća i godišnje računovodstveno izvješće Ministarstva financija nisu uključeni planirani prihodi, iako su isti planirani i Proračunom, odnosno rebalansom proračuna za 2015. godinu odobreni Ministarstvu. Također, izvršenje proračuna za prethodnu godinu nije iskazano istinito i objektivno;
- Uz Godišnje računovodstveno izvješće nije sačinjen tekstualni dio koji treba da sadrži detaljne analize i razloge odstupanja ostvarenih od planiranih kategorija. Izvješće o izvršenju proračuna nije sukladno sa sadržajem i klasifikacijama računa proračuna, jer ne sadrži sve propisane informacije i podatke (početno i završno stanje imovine, obveza i izvora vlasništva, objašnjenje većih odstupanja, podatke o svim promjenama na osnovu zaduživanja i upravljanja dugom i o garancijama datim u tijeku fiskalne godine);

Poštivati propise vezane za planiranje i izvršavanje proračuna, a financijsko izvješćivanje vršiti sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

Registar proračunskih korisnika donijeti sukladno Pravilniku o utvrđivanju i načinu vođenja registra proračunskih korisnika Proračuna u FBiH.

6. Proračun i izvješćivanje

Proračunom FBiH za 2015. godinu Federalnom ministarstvu financija odobreno je 1.060.193.826 KM. Rebalansom Proračuna sredstva su umanjena na iznos od 1.036.597.974 KM, a najvećim dijelom na ugovorenim uslugama, te tekućim i kapitalnim transferima. U prosincu 2015. godine izvršena je unutrašnja preraspodjela sredstava u ukupnom iznosu od 6.050.000 KM, kojom su za 5.000.000 KM povećane ugovorene usluge temeljem zateznih kamata na sudska rješenja i troškove spora i za 1.050.000 KM vanjske otplate.

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna Federalnog ministarstva financija za 2015. godinu rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 968.445.014 KM, što u odnosu na Rebalansom odobrena sredstva (1.036.597.974 KM) predstavlja izvršenje od 93%. Izdaci za inozemne kamate ostvareni su u iznosu od 2.782.373 KM, što je za 28.209 KM više u odnosu na proračunom odobrena sredstva (2.754.164 KM), što znači da je na navedenoj poziciji ostvareno prekoračenje proračuna koje nije pokriveno preraspodjelama.

U odnosu na sredstva odobrena Rebalansom proračuna, nerealizirana sredstva iznose 68.152.968 KM, a iskazana su na pozicijama otplata unutarnjeg duga i otplata domaćeg pozajmljivanja (37.644.290 KM), kamata na pozajmice primljene kroz državu (14.253.071 KM), drugih tekućih rashoda (5.359.059 KM), izdataka za kupovinu dionica i učešće u zajedničkim ulaganjima (3.187.982 KM) i ugovorenih usluga (2.241.467 KM).

Naprijed navedeno upućuje na zaključak da sredstva proračuna nisu planirana na temelju relevantne dokumentacije i opravdanih potreba, te da su obveze stvorene u većem iznosu od proračunom odobrenih sredstava, a iste su samo djelimično pokrivene iz sredstava unutarnje preraspodjele rashoda i izdataka, što nije sukladno odredbama Zakona o Proračunima u FBiH.

Poštivati odredbe Zakona o Proračunima u FBiH u dijelu planiranja sredstava proračuna na temelju relevantnih parametara i opravdanih potreba za sredstvima i izvršenja proračuna do visine proračunom odobrenih sredstava.

Pregled planiranog i izvršenog proračuna dat je u Prilogu br. 1. Izvješća (Pregled rashoda).

7. Izvršenje proračuna

7.1 Prihodi i primici

Ukupno ostvareni prihodi u Ministarstvu financija iskazani su u iznosu od 8.965.857 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 5.404.875 KM. Odnose se na neporezne prihode (8.354.941 KM) i primljene tekuće transfere i donacije (610.916 KM). Najveće smanjenje se odnosi na primljene namjenske donacije neplanirane u proračunu, kao i tekuće transfere i donacije, odnosno sredstva za pomoći otklanjanja posljedica prirodne nesreće i obnovu područja zahvaćenih prirodnom nesrećom.

Neporezni prihodi ostvareni su 8.354.941 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 4.763.988 KM. Odnose se na prihode ostvarene temeljem Zakona o igrama na sreću (7.289.503 KM), primljene namjenske donacije neplanirane u proračunu (1.063.237 KM), prihode od kamata na depozitima u bankama (1.491 KM) i ostale prihode od pružanja usluga (750 KM).

Primljene namjenske donacije i tekući transferi u najvećem dijelu odnose se na uplatu sredstava za otklanjanje posljedica prirodne nesreće i obnovu područja zahvaćenih prirodnom nesrećom. Navedena sredstva su u iznosu od 1.668.365 KM, po Odlukama Vlade FBiH, prenesena na račun Fonda za pomoći nastrandalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH. Obzirom da je Zakon o financiranju pomoći za

otklanjanje posljedica prirodne nesreće i obnovu područja zahvaćenih prirodnom nesrećom bio na snazi do srpnja 2015. godine, do tog perioda su vršene uplate po ovom osnovu.

U tijeku 2015. godine temeljem ostvarenog prometa Lutrije BiH uplaćeno je 4.590.289 KM od čega je 50% iznosa iskazano u Bruto bilanci Riznice, a 50% u Bruto bilanci Federalnog ministarstva financija koji se koristi za financiranje programa sukladno Zakonu o igrama na sreću. U bruto bilanci Riznice kao prihod je iskazan iznos od 2.295.145 KM, dok je iznos koji pripada Ministarstvu financija sa pripisanim kamata (2.296.132 KM) neutrošen i na 31.12.2015. godine prenesen na razgraničene prihode. Sredstva su uplaćena temeljem Odluke Vlade FBiH (27.05.2015. godine) o raspodjeli sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH za 2015. godinu. Navedenom Odlukom je propisano da će Lutrija akontativno uplatiti u Proračun FBiH iznos od 4.536.726 KM (sedmično 87.245 KM), a da će se konačan obračun izvršiti po usvajanju godišnjeg obračuna za 2015. godinu. Stanje sredstava na namjenskom računu – prikupljanje prihoda ostvarenih od prometa Lutrije BiH, na 31.12.2015. godine iznosi 6.828.958 KM, koliko je iskazano i na razgraničenim prihodima. Od navedenog iznosa 4.046.645 KM se odnosi na početno stanje (preneseno iz prethodnih godina), 2.296.132 KM su neutrošena sredstva 2015. godine i 486.180 KM neutrošena sredstva iz 2014. godine koja nisu bila razgraničena u ranijem periodu i bila su uključena u finansijski rezultat iz ranijih godina.

U 2015. godini doneseni su novi propisi vezano za raspodjelu prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću sa primjenom od srpnja 2015. godine i zbog usklađivanja sa istim nije bilo utroška ovih sredstava. Člankom 7. Zakona o igrama na sreću propisano je da se dio prihoda od naknada za priređivanje igra na sreću koristi za financiranje programa i projekata udruga građana i humanitarnih organizacija iz oblasti socijalne politike, obrazovanja i kulture i sporta (50 % mjesечne naknade za priređivanje klasičnih lutrijskih igara na sreću, 50 % naknada za priređivanje igara na sreću u casinima, kladionicama, automat klubovima i putem interneta, kao i 5 % od uplata mjesecnih naknada za priređivanje igara na sreću). Prema prezentiranom bankovnom izvodu na 31.12.2015. godine stanje na podračunu sredstva od naknada od priređivanja igara na sreću - sredstva za finansiranje programa i projekata iznosi 1.035.985 KM.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su u 2015. godini razgraničeni prihodi odnosno neutrošena sredstva od uplata Lutrije BiH, a nije izvršeno razgraničenje sredstva od prikupljenih naknada ostalih priređivača igara na sreću (kladionice, kasina, automati i sl.) koje su Zakonom propisane da se plaćaju i za koje je propisana namjena utroška (50% sredstava od uplata za izdavanje odobrenja za rad, produženje važenja odobrenja i 5% od uplata mjesecnih naknada za priređivanje igara na sreću).

Sukladno Uredbi o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću, Ministarstvo financija je 25.01.2016. godine sačinilo Informaciju o stanju prikupljenih sredstava po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću, koji se raspodjeljuje za financiranje programa i projekata u kojoj je navedeno da je prikupljeno ukupno 5.538.419 KM. Za utvrđenu razliku 1.290.539 KM između stanja na računu i iznosa navedenog u Informaciji nije prezentirana dokumentacija niti je od nadležnih dano obrazloženje.

Na osnovu naprijed navedenog može se zaključiti da Ministarstvo financija ne usklađuje podatke sa Glavnom knjigom riznice, što nije sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH i da se dio neutrošenih namjenskih sredstva ne razgraničava sukladno Naputku o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračun u okviru Jedinstvenog računa riznice.

Neutrošena namjenska sredstva u cijelosti preknjižiti na kraju godine na vremenska razgraničenja sukladno Naputku o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa riznice.

7.2 Rashodi, izdaci i financiranje

U finansijskim izvješćima i Izvješću o izvršenju proračuna za 2015. godinu, ukupno ostvareni rashodi i izdaci u 2015. godini, iskazani su u iznosu od 968.445.014 KM. U strukturi ukupnih rashoda i izdataka najveći dio odnosi se na otplate dugova 815.728.052 KM, kamate i ostale naknade 83.963.463 KM, tekuće transfere

42.082.605 KM, izdatke za finansijsku imovinu 7.127.250 KM, materijal i usluge 15.448.026 KM, plaće i troškove zaposlenih 3.725.395 KM, doprinose poslodavca 339.047 KM i nabavu stalnih sredstava 31.176 KM.

7.2.1 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 15.448.026 KM, a isti su u odnosu na prethodnu godinu realizirani više za 11.454.810 KM. Struktura navedenih izdataka je sljedeća: ugovorene usluge 14.961.491 KM, izdaci za energiju 127.044 KM, komunalne usluge 115.284 KM, putni troškovi 45.650 KM, osiguranje i bankarske usluge 41.258 KM, nabava materijala 62.389 KM, tekuće održavanje 78.074 KM i usluge prijevoza i goriva 16.837 KM.

Izdaci za ugovorene usluge najvećim dijelom odnose se na zatezne kamate (10.062.674 KM), troškove sudskih sporova (3.108.455 KM), ostale nespomenute usluge (732.269 KM), troškove za usluge prodaje administrativnih pristojbi (505.737 KM), hardverske i softverske usluge (212.323 KM), ostale izdatke za druge samostalne djelatnosti i povremeni samostalni rad (ugovori o djelu 100.475 KM), izdatke za rad povjerenstava (66.430 KM) i usluge objavljivanja (57.392 KM).

Izdaci za rad u stručnim povjerenstvima i drugim radnim tijelima iskazani su u bruto iznosu 66.430 KM. Najznačajnije isplate izvršene su: Povjerenstvu za verificiranje računa stare devizne štednje (42.900 KM), Povjerenstvu za Program javnih investicija u Federaciji BiH (8.580 KM), Povjerenstvu za popis formiran u 2014. godini (6.900 KM), Radnim grupama I i II za rad na izradi i implementaciji aplikacije za evidenciju unutarnjeg duga (1.900 KM), Povjerenstvu za javne nabave (1.900 KM), Nadzornom timu za javne financije (1.400 KM), Interresornoj radnoj grupi za izradu teksta Zakona o dobrovoljnim fondovima (1.000 KM).

Isplata naknade za rad **Povjerenstva za verifikaciju računa stare devizne štednje** (dva povjerenstva) vršila se temeljem Rješenja ministrike u visini maksimalne mjesecne naknade, sukladno Uredbi o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe. U postupku revizije nisu **prezentirani kriteriji koji su se koristili prilikom utvrđivanja visine naknade za članove radnih tijela**. Isplate su vršene na osnovu mjesecnih izvješća o radu Povjerenstva, a ne po izvršenom poslu i uz prethodno prihvatanje Izvješća o radu od strane Vlade FBiH, kako je definirano Odlukom o imenovanju povjerenstva da se zadaci smatraju završenim tek nakon što Vlada FBiH prihvati izvješće o radu povjerenstva. Posebno ističemo da su poslovi povjerenstva za verifikaciju računa stare devizne štednje definirani i Ministarstvu dani u nadležnost Zakonom o izmirenju obveza temeljem računa stare devizne štednje.

Povjerenstvo za Program javnih investicija u Federaciji BiH imenuje Vlada FBiH, a na osnovu Uredbe o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija. Rješenjem Vlade FBiH od 22.05.2015. godine imenovano je 7 članova povjerenstva i sekretar povjerenstva kako je definirano naprijed navedenom uredbom. Međutim, Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe propisano je da broj članova radnih tijela ne može biti veći od 5 uključujući i predsjednika radnog tijela. **Isplata naknade se vršila temeljem Rješenja ministrike u visini maksimalne mjesecne naknade, a na osnovu prezentiranih izvješća o radu**. Uvidom u ista konstatirano je da je povjerenstvo poslove i radne zadatke obavljalo u tijeku radnog vremena, a što nije sukladno sa važećim zakonskim propisima.

Radne grupe I i II za rad na izradi i implementaciji aplikacije za evidenciju unutrašnjeg duga formirane su na osnovu rješenja Ministrike. Zadatak radnih grupa je razvoj i implementacija aplikacije za evidenciju o izmirenju obveza iz osnova unutarnjeg duga FBiH, po osnovu trezorskih zapisa, dugoročnih obveznica, računa stare devizne štednje, ratnih tražbina, vojničkih plaća i dobavljača sa ukupnim stanjem duga na određen dan i po proračunskim kontima. Prema prezentiranim izvješćima razvijene su aplikacije za evidenciju izmirenja obveza iz osnova unutarnjeg duga temeljem trezorskih zapisa, dugoročnih obveznica, ratnih tražbina, stare devizne štednje, neplaćenih računa dobavljačima prijašnjeg FMO i aplikacija za evidenciju faktura za usluge prometa vrijednosnim papirima, dok aplikacija za evidenciju izmirenja obveza po neisplaćenim plaćama vojnicima prijašnjeg FMO nije završena iz razloga što nisu pripremljeni svi potrebni podaci. Prema izjavci odgovorne osobe nisu završene, niti se mogu koristiti aplikacije za staru deviznu štednju i ratne tražbine. **Ističemo da je navedena radna grupa obavljala poslove i zadatke koji spadaju u redovne poslove**

ministarstva, zbog čega se ne može potvrditi opravdanost formiranja navedene radne grupe, kao niti izvršene isplate naknade članovima iste, utvrđene rješenjem ministrike.

Iz svega naprijed navedenog utvrdili smo nedosljednu primjenu Uredbe o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe zbog: isplate naknade zaposlenicima za rad u radnim tijelima za poslove koji predstavljaju redovne poslove Ministarstva, primjene kriterija za utvrđivanje visine naknade i obavljanje poslova u toku radnog vremena. Takođe, obračun navedenih naknada nije imao tretman plaće, kako je to propisano odredbama članaka 10. i 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, kao i rad u drugim povjerenstvima formiranim od strane rukovodilaca federalnih organa.

Isplatu naknade za rad u povjerenstvima u potpunosti uskladiti sa odredbama Uredbe Vlade FBiH o načinu obrazovanja i visini naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe.

Preispitati opravdanost formiranja radnih tijela za koje članovi radnih tijela ostvaruju pravo na naknadu i u koje se imenuju i zaposlenici Ministarstva financija, a posebno za poslove iz nadležnosti Ministarstva financija i izvršiti usklađivanja sa odredbama Zakona o porezu na dohodak.

Izdaci po osnovu ugovora o djelu za angažiranje vanjskih suradnika iskazani su u neto iznosu 100.475 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 45.789 KM. Poslovi po zaključenim ugovorima o djelu vršili su se **tijekom cijele godine i zaključivali za obavljanje poslova koji predstavljaju redovne poslove iz nadležnosti Ministarstva** (evidentiranje dostupnih ugovora i provedenih postupaka javnih nabavi te priprema izvješća o provedenim postupcima javnih nabavi, unos podataka za izradu tabela iz oblasti plaća i naknada federalnih proračunskih korisnika, unos predmeta u bazu evidencije drugostepenih postupaka, vršenje analize strukture prihodovne strane proračuna nižih nivoa vlasti, obavljanje poslova po osnovu neizmirenih obveza prema uposlenicima bivšeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske FBiH, poslovi vozača i drugi poslovi iz nadležnosti Ministarstva). **Pravilnikom o postupku zaključivanja ugovora o djelu i isplati naknada definirani su uvjeti za zaključivanje ugovora**, kojim je propisano da se ugovor o djelu može zaključiti samo ako je za obavljanje određenih poslova potreban dodatni stručni, kvalitetni, specijalistički rad ili drugi rad koji nije moguće u potpunosti ostvariti u okviru Ministarstva. Obzirom da su ugovori zaključivani za poslove za koje nije potreban dodatni stručni specijalistički rad, ugovori o djelu nisu zaključivani sukladno navedenom Pravilniku. Također, za obavljanje poslova vozača zaključen je ugovor o djelu, te je istim pored ugovorenje mjesecne naknade, također ugovoren da se isplaćuje naknada troškova službenog putovanja kao i troškovi korištenja službenog mobitela u iznosu stvarno nastalih troškova, a najviše do 70 KM. **Uvidom u potpisane ugovore o djelu i utvrđenu naknadu po istim, nisu prezentirani kriteriji koji su se primjenjivali prilikom utvrđivanja visine naknade.** Imajući u vidu naprijed navedeno, ne može se potvrditi opravdanost zaključivanja ugovora o djelu za poslove koji predstavljaju redovne poslove Ministarstva, kao i način utvrđivanja visine naknade po istima, što je u suprotnosti sa postojećim zakonskim propisima.

Također, utvrđeno je da inicijativa za zaključivanje ugovora o djelu, nakon saglasnosti Ministra, nije dostavljena Sektoru za ekonomsko-finansijske i zajedničke poslove, radi ocjene usklađenosti inicijative sa raspoloživim sredstvima proračuna Ministarstva, koji bi o tome trebao pismeno obavijestiti Sektor za pravne poslove, zbog dalje procedure. Obzirom na navedeno, postupalo se suprotno članku 6. Pravilnika o procedurama stvaranja obveza temeljem ugovora o djelu i isplati naknada.

Ugovore o djelu sukladno zakonskim propisima, zaključivati jednokratno, na određeno vrijeme, sa točno definiranim poslovima koje treba uraditi, odnosno poslovi iz nadležnosti Ministarstva ne mogu se obavljati po osnovu ugovora o djelu.

Troškovi goriva i održavanja službenih vozila prema knjigovodstvenim evidencijama, u 2015. godini iskazani su u iznosu 33.353 KM. Putni nalozi za vozila nisu se popunjavalni sukladno Uredbi o uvjetima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH i Pravilniku o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnih naloga. Na određenom broju naloga uočili smo da nije evidentiran pređeni put u kilometrima i broj lica koji se nalazio u vozilu.

Pravilnikom o uvjetima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila Ministarstva je određeno da Ministar ima pravo na korištenje službenog vozila 24 sata sa vozačem. Ostali korisnici službena vozila Ministarstva mogu koristiti samo u radne dane za obavljanje službenih poslova, a nakon završetka radnog vremena, odnosno obavljenog službenog posla, ista parkirati na parkingu Ministarstva ili na drugom predviđenom mjestu za parkiranje. Nije prezentirana dokumentacija kojom se može se potvrditi da se vrši adekvatna kontrola o korištenju i preuzimanju vozila kao i kontrola za parkiranja vozila nakon radnog vremena, na mjestu predviđeno za parkiranje.

Korištenje službenih vozila vršiti sukladno odredbama Uredbe o uvjetima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH, Pravilnika o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga i Pravilnika o uvjetima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila Ministarstva u djelu popunjavanja propisanih putnih naloga i kontrole korištenja i parkiranja vozila na predviđena mjesta.

7.2.2 Tekući transferi

Tekući transferi iskazani su u iznosu 42.082.605 KM što je 29% od ukupno iskazanih rashoda i izdataka, a odnose se na druge tekuće rashode 23.050.941 KM, transfere drugim razinama vlasti 17.051.805 KM i transfere neprofitnim organizacijama 1.980.067 KM.

Drugi tekući rashodi najvećim dijelom se odnose na izvršenje sudske presude i rješenja o izvršenju koji su realizovani u iznosu od 15.870.422 KM i naknade za povrat više ili pogrešno uplaćenih rashoda u iznosu od 6.438.684 KM, dok se 741.835 KM odnosi na ostale tekuće rashode (preuzete obveze bivšeg Federalnog ministarstva obrane i Vojske FBiH temeljem doprinosa za PIO/MIO i sudske presude temeljem neisplaćenih plaća 468.433 KM, izvršenje odluka Ustavnog suda i Evropskog suda za ljudska prava 273.402 KM).

Izvršenje sudske presude i rješenja o izvršenju najvećim dijelom se odnosi na tražbine uposlenih u državnim organima i organizacijama temeljem neosnovanog umanjenja plaća i naknada u ranijem periodu, a iskazano je u iznosu od 9.101.188 KM. Na navedeni iznos u 2015. godini obračunate su i isplaćene kamate i troškovi postupka u ukupnom iznosu od 5.033.217 KM. U revidiranoj godini zaposlenicima Ministarstva financija temeljem tražbina iz radnog odnosa isplaćeno je 1.222.057 KM glavnog duga, 581.167 KM kamata i 23.041 KM troškova spora. Navedeni glavni dug nije bio iskazan na pozicijama vanbilansne evidencije, kako je to propisano Instrukcijom o načinu evidentiranja obveza po pravomoćnim sudske presudama i izvršnim rješenjima pristiglih temeljem neizmirenih plaća i naknada zaposlenika iz 2014. godine. **Prema izjavi odgovorne osobe, po pravomoćnim sudske presudama i izvršnim rješenjima uposlenika Federalnog ministarstva financija izmirene su sve obveze.**

Transferi drugim razinama vlasti odnose se na sredstva odobrena kantonima (16.000.000 KM), sredstva za povrat kamata na reprogramirane kredite (849.805 KM), te isplate Vijeću za državnu pomoć (142.000 KM) i Fiskalnom vijeću (60.000 KM).

Pojedinačnim odlukama Vlade FBiH od 03.12.2015. godine odobrena su sredstva za šest kantona (Bosansko-podrinjski kanton 5.000.000 KM, Županija Posavska 5.000.000 KM, Kanton 10 2.000.000 KM, Zapadnohercegovačka županija 2.000.000 KM, Srednjobosanski kanton 1.000.000 KM i Hercegovačko-neretvanska županija 1.000.000 KM). **Kao i prethodnih godina odlukama nije utvrđena namjena odobrenih sredstava, način praćenja namjenskog utroška, nadzor, niti izvješćivanje, kao ni kriteriji na koji način su utvrđeni iznosi doznačeni pojedinim županijama/kantonima. Nije prezentirana dokumentacija vezano za planiranje navedenog transfera, a raspodjela ovih sredstava nije regulirana Zakonom o izvršenju proračuna FBiH za 2015. godinu.**

Transfer za povrat kamata na reprogramirane kredite odnosi se na refundaciju kamata, taksi i naknada za reprogramirane kredite korisnika pogodjenim poplavama. Zaključkom od 05.06.2014. godine, Vlada FBiH omogućila je kantonima, gradovima i općinama, koji su bili pogodjeni elementarnim nepogodama, reprogramiranje obveza po vanjskom dugu na rok do 4 godine (moratorij otplate glavnice kredita 2014-2017.), kao i da se u periodu trajanja moratorija u Proračunu FBiH osiguraju sredstva za refundaciju plaćenih kamata, naknada i troškova za reprogramirane kredite. Ministarstvo financija je, u 2015. godini, zaključilo anexe ugovora na supsidijarne finansijske sporazume/ugovore o kreditu sa krajnjim korisnicima pogodjenim poplavama (Tuzlanski kanton-za 1 kredit, Posavski kanton-za 2 kredita, Kanton Sarajevo-za 5 kredita, Općine Kakanj, Visko i Čelić po 1 kredit). U 2015. godini izvršena je refundacija kamata, taksi i naknada Kantonu

Sarajevo (545.900 KM), Općini Kakanj (203.478 KM), Posavkom kantonu (56.825 KM) i Općini Visoko (43.602 KM), dok ostalim korisnicima nije vršena isplata, obzirom da isti nisu izmirili svoje obveze.

Transferi neprofitnim organizacijama odnose se na sredstva prenesena Federalnom fondu za pomoć nastrandalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH (1.668.365 KM), financiranje dodatnih troškova Organizacijskog odbora za doček poglavara Vatikana u BiH (261.702 KM iz tekuće rezerve Vlade FBiH) i finansijska pomoć u svrhu obezbjeđenja sredstava za početak rada Financijsko-informatičkoj agenciji (50.000 KM iz tekuće rezerve Vlade FBiH iako je zakon o istoj donesen 2011. godine).

Odlukama Vlade FBiH od 27.05 i 20.08.2015. godine odobrena je raspodjela sredstva sa posebnog namjenskog računa za uplatu sredstava za otklanjanje posljedica prirodne nesreće, u korist Federalnog fonda za pomoć nastrandalim područjima od prirodne nesreće na teritoriju FBiH. Nije prezentirano da je Federalno ministarstvo finansija izvršilo nadzor nad poslovanjem ovog Fonda kako je propisano člankom 16. Zakona o osnivanju Fonda.

U Izvješću prethodne godine utvrđeno je da je Zaključkom Vlade FBiH (broj 2109/2014) zaduženo Federalno ministarstvo finansija da putem nadležnih organa za inspekcijski nadzor, izvrši kontrolu namjenskog trošenja sredstava dodijeljenih Odlukom o raspodjeli dijela sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH, te o tome izvesti Vladu FBiH. Ministarstvo je 18.03.2015. godine poslalo dopis Federalnoj upravi za inspekcijske poslove da utvrdi činjenično stanje o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava i o istom izvesti Federalno ministarstvo finansija. Međutim, ni do okončanja revizije za 2015. godinu Ministarstvo nije dobilo navedeno Izvješće Federalne uprave za inspekcijske poslove.

Naprijed navedeno ukazuje da nije uspostavljena adekvatna kontrola odnosno nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera.

Odlukama o raspodjeli sredstava tekućih transfera jasno definirati namjenu odobravanja sredstava, utvrditi obvezu izvješćivanja o namjenskom utrošku doznačenih sredstava, te osigurati nadzor nad utroškom ovih sredstava.

7.2.3 Izdaci za finansijsku imovinu

Izdaci za finansijsku imovinu realizirani su u iznosu od 7.127.250 KM, a čine ih ostala domaća pozajmljivanja u iznosu od 5.000.000 KM i izdaci za kupnju dionica privatnih poduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima od 2.127.250 KM.

Odlukom Vlade od 16.09.2014. godine odobren je kredit Union banci dd Sarajevo, po subordiniranim uvjetima, u iznosu od 10.000.000 KM sa rokom dospijeća od 10 godina, kamatnom stopom 2% na godišnjem nivou (od dana uplate cijelokupnog iznosa) i načinom otplate jednokratno na dan dospijeća. Sukladno odredbama zaključenog Ugovora o kreditu između Vlade FBiH, koju predstavlja Federalno ministarstvo finansija i Union banke od 22.10.2014. godine i Anexa na isti, Banci je 04.11.2014. godine i 22.12.2015. godine uplaćeno po 5.000.000 KM.

Izdaci za kupnju dionica privatnih poduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima odnose se na učešće Vlade FBiH u projektima koje financira međunarodna zajednica, a realizirani su temeljem odluka Vlade FBiH. Za realizaciju projekata u ranijem periodu zaključeni su ugovori, odnosno sporazumi o zajmu i supsidijarni sporazumi, a za praćenje i nadzor zaduženo je Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva.

7.2.4 Izdaci za kamate

Izdaci za kamate iskazani su u iznosu 83.963.463 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 5.372.049 KM. Kamate po vanjskom dugu iskazane su u iznosu od 69.797.319 KM, od čega su kamate na pozajmice primljene kroz Državu – relevantne obveze 67.014.946 KM, a kamate na pozajmice direktnih inozemnih obveza FBiH 2.782.373 KM. Kamate na domaće pozajmljivanje iskazane su u iznosu od 14.166.144 KM, a čine ih kamate po emitiranim dugoročnim obveznicama 12.847.500 KM i kamate po emisiji trezorskih zapisa 1.318.644 KM.

7.2.5 Izdaci za otplate dugova

Izdaci za otplate dugova iznose 815.728.052 KM i predstavljaju 96% od plana, a u odnosu na prethodnu godinu iskazano je povećanje od 21.645.898 KM. Struktura navedenih izdataka je slijedeća: otplate dugova

primljenih kroz Državu – relevantne obveze 307.986.212 KM, otplate domaćeg pozajmljivanja 377.711.356 KM, otplate unutarnjeg duga 125.516.021 KM i vanjske otplate u iznosu od 4.514.463 KM.

Proračunom FBiH za 2015. godinu, kao i prethodnih godina, odobrena su sredstva za izmirenje **općih obveza (neisplaćenih plaća i naknada uposlenika Prijašnjeg FMO-a 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 utvrđeno da će se opće obveze temeljem unutarnjeg duga izmiriti do kraja 2008. godine.

Zakљučkom 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 finansija zaduženo je za finansijske poslove, odnosno, bilo je dužno preuzeti sve poslove vezane za preostalu finansijsku problematiku.

U postupku revizije, nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je Federalno ministarstvo finansija postupilo po Zaklučku Vlade FBiH od 31.10.2013. godine i sačinilo informaciju o stanju realizacije preporuka koje se odnose na finansijske obveze iz Izvešća o reviziji finansijskih izvešća prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane za 2005. godinu.

Rješenjem Ministrike od 14.12.2015. godine imenovano je Povjerenstvo za popis, usuglašavanje i pripremu naloga za knjigovodstveno zatvaranje u Glavnoj knjizi riznice svih realiziranih obveza bivšeg Federalnog ministarstva obrane temeljem neisplaćenih neto plaća, naknada i obveza prema dobavljačima kao i svih realiziranih obveza Obavještajno-sigurnosne službe FBiH za 2015. godinu. Navedeno povjerenstvo izvršilo je samo popis izmirenih obveza za plaće i naknade plaća u iznosu od 40.852 KM, koje se iskazuju kao unutarnji dug. Realizacija 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 finansijskog rezultata.

Na poziciji tekućih transfera – drugi tekući rashodi iskazana je realizacija preuzetih obveza bivšeg Federalnog ministarstva obrane i Vojske FBiH (doprinosi PIO/MIO) u iznosu od 398.527 KM i izvršenje sudskih presuda temeljem neisplaćenih plaća Vojsci FBiH u iznosu 69.906 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 po osnovu plaća i naknada i obveza prema dobavljačima naprijed navedenih organa, koji su prešli na državni nivo, a također nije izvršen niti popis istih sa 31.12.2015. godine.

Obzirom na naprijed navedeno, ne može se potvrditi da je 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.

Utvrđiti točan iznos duga, zaduženja i ostalih obveza, kao i tražbina prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane, Vojske Federacije BiH i Obavještajno - sigurnosne službe FBiH.

Saćiniti detaljan pregled plana postupanja po preporukama datim u Izvešću o reviziji finansijskih izvešća FMO i VF za 2005. godinu i isti dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH.

7.3 Implementacija razvojno – investicijskih projekata financiranih iz ino-kreditnih i donatorskih sredstava

Implementacija razvojno – investicijskih projekata financiranih iz ino-kreditnih i donatorskih sredstava regulirana je Uredbom o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija od 29.12.2014. godine, kojom su stavljeni van snage propisi iz ranijeg perioda. Zakonom o izvršavanju Proračuna FBiH za 2015. godinu propisana je obveza resornih ministarstava nadležnih za nadzor nad implementacijom razvojno-investicionih projekata da Ministarstvu finansija kvartalno dostavljaju izvešće o utrošku sredstava.

Program javnih investicija se sastoji od pregleda ukupnih ulaganja u kandidirane projekte i pregleda ulaganja u projekte u implementaciji po sektorima i po lokacijama. **Kandidirani projekti** su oni za koje nisu

osigurana sredstva, a sadrže pokazatelje o ukupnoj vrijednosti, odnosno ukupnom iznosu sredstava za njihovu realizaciju. Za projekte u implementaciji postoji važeća i službena odluka nadležnog tijela o osiguranju sredstava za implementaciju, ili je izvjesno njihovo financiranje.

Poslovi pripreme, izrade i praćenja realizacije Programa javnih investicija su u nadležnosti Federalnog ministarstva financija. Temeljem podataka zaprimljenih od nadležnih federalnih i kantonalnih ministarstava i tijela uprave FBiH i kantona zaduženih za koordinaciju i implementaciju sredstava za razvoj, Ministarstvo financija sačinilo je Nacrt programa javnih investicija koji je Vlada FBiH usvojila 02.07.2015. godine. Program javnih investicija FBiH za 2015. – 2017. godinu usvojen je Zaključkom Vlade FBiH od 13.11.2015. godine. Na Nacrt i Program javnih investicija Međuresorno povjerenstvo za program javnih investicija u FBiH dalo je pozitivno mišljenje (12.06.2014.godine i 05.11.2014. godine).

Kantoni nisu dostavili Federalnom ministarstvu financija Nacrt svog programa javnih investicija, niti Program javnih investicija, tako da ni Ministarstvo nije Vladi FBiH dostavilo iste, kako je propisano člankom 30. Zakona o proračunima FBiH.

Programom javnih investicija za 2015. – 2017. godinu obuhvaćeno je ukupno 160 projekata, ukupne vrijednosti 11.903.655.748 KM, od čega se 8.683.705.710 KM odnosi na 90 kandidiranih projekta, a 3.219.950.038 KM na 70 projekata koji su u implementaciji. Za 2015. godinu, planirana su ukupna sredstva od 560.397.827 KM, od čega se najveći dio odnosi na financiranje iz ino kredita.

Konstatirana je razlika planiranih sredstva za ove namjene u iznosu od 2.900.000 KM, obzirom da je Proračunom FBiH za 2015. godinu planirano 563.297.827 KM, a u Programu javnih investicija FBiH 2015.-2017. godinu iskazan je iznos od 560.397.827 KM. Prema obrazloženju odgovorne osobe razlika se odnosi na projekte koji nisu planirani usvojenim Proračunom za 2015. godinu i već usvojene pojedine projekte, iz razloga što dva izvješća nisu datumski usklađena. Obzirom na navedeno ne može se potvrditi da Ministarstvo raspolaže adekvatnim i vjerodostojnim podacima.

Ministarstvo je u travnju 2016. godine sačinilo Informaciju o utrošku sredstava u 2015. godini, kojima su financirani projekti uključeni u program javnih investicija FBiH za 2015-2017. godinu, koji je Vlada FBiH primila na znanje Zaključkom FBiH od 27.05.2016. godine. Navedenim Zaključkom su zadužena sva ministarstva, jedinice za upravljanje projektima i druge implementirajuće institucije da Vladi FBiH, radi informiranja, kvartalno, najkasnije dvadeset dana po isteku kvartala, dostave izvješća o realizaciji projekata iz svoje nadležnosti, sa obrazloženjem o uzrocima odstupanja realizacije od planiranih ulaganja u projekte i eventualnim zastojima u njihovoj realizaciji.

U tijeku 2015. godine implementirani su projekti u iznosu od 148.896.558 KM, a što u odnosu na Plan razvojno – investicijskih projekata FBiH za 2015. godinu predstavlja izvršenje od 27%. Navedeno odstupanje nastalo je iz razloga što po pojedinim projektima nije vršena implementacija, ili nisu u cijelosti implementirani. **Također, po pojedinim projektima utrošeno je više sredstava nego što je planirano, a za isto nisu navedeni opravdani razlozi i data adekvatna obrazloženja.**

Softver za projekat „Razvoj integralnog, funkcionalnog i transparentnog javnog informacionog sustava za upravljanje javnim investicijama (PIMIS)“ implementiran je 2013. godine, a glavni korisnici istog su Ministarstvo financija i riznice BiH, institucije u BiH, donatori, kao i cijelokupna BiH javnost.

Iz prezentirane dokumentacije utvrđeno je da su, u najvećem broju slučajeva, implementatori projekta dostavljali IP obrazac, ali **nisu adekvatno izvješćivali o realizaciji projekta**, o razlozima eventualnog odstupanja u odnosu na planirane aktivnosti niti su kvartalno dostavljali izvješća sukladno članku 39. Zakona o izvršavanju Proračuna u FBiH za 2015. godinu.

Obzirom na sve naprijed navedeno, ne može se potvrditi da su Ministarstvo financija i proračunski korisnici nadležni za implementaciju projekata u 2015. godini postupali sukladno utvrđenim nadležnostima u dijelu: planiranja, implementacije, koordinacije, nadzora i izvješćivanja nad razvojno – investicijskim projektima. Ističemo da revizorskom timu nije prezentirano nijedno zvanično Izvješće/Informacija o problemima u koordinaciji i praćenju implementacije razvojnih projekata sa prijedlogom mjera za prevazilaženje postojeće situacije upućeno prema Vladi FBiH.

U potpunosti poštovati važeće zakonske propise kojima su regulirani razvojno – investicijski projekti, a Izvješće o utrošku sredstava sačiniti na način koji omogućava praćenje planiranih i realiziranih veličina

po projektima, uz adekvatnu analizu realizacije projekata, te iste dostaviti nadležnim organima i institucijama na nadležno postupanje.

8. Imovina, obveze i izvori sredstava

Ministarstvo financija je na dan 31.12.2015. godine u finansijskim izvješćima iskazalo imovinu u iznosu od 26.765.048 KM, od čega se na stalna sredstva odnosi 9.002.789 KM (nabavne vrijednosti 12.534.878 KM, otpisane vrijednosti 3.946.233 KM), na finansijske obračunske odnose sa drugim povezanim jedinicama 17.756.494 KM, na kratkoročne tražbine 4.227 KM i novčana sredstva 1.538 KM.

Obveze i izvori sredstava iskazani su u iznosu od 26.765.048 KM, a čine ih kratkoročne tekuće obveze i razgraničenja u iznosu od 18.097.049 KM i izvori stalnih sredstava u iznosu 8.667.999 KM.

Pregled stanja imovine, obveza i izvora sredstava dat je u Prilogu br. 2. Izvješća (Bilanca stanja).

8.1 Kratkoročne obveze i razgraničenja

Kratkoročne obveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 18.097.049 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 2.053.509 KM.

Kratkoročne obveze se odnose na tekuće obveze (18.516.779 KM), kredite i zajmove (1.294.759 KM) i obveze prema djelatnicima (337.903 KM - plaća za prosinac 2015. godine koja je isplaćena u siječnju 2016. godine). Tekuće obveze se značajnim dijelom odnose na obveze po sudskim presudama i izvršnim sudskim rješenjima (14.367.121 KM) i ostale obveze 4.089.172 KM. U okviru tekućih obveza 3.200.000 KM se odnosi na obvezu iz 2014. godine prema Protuvrijednosnom fondu, uspostavljenom sukladno ugovoru između Vlade Japana i BiH po projektu 2 KR koji služi za plasman kreditnih sredstava, a koje predlaže povjerenstvo za replasman sredstava prikupljenim iz Malezijske donacije i Japanskih grantova (projekat „2KR“ i „non-project grant AID“). U Izvješću o obavljenoj reviziji za 2014. godinu konstatirana je nepravilnost vezano za evidentiranje ovih sredstava, obzirom da je isti evidentiran kao kapitalni transfer.

U postupku revizije utvrdili smo neusaglašenost evidentiranja na poziciji kratkoročnih obveza sa dugoročnim obvezama po unutarnjem dugu koje su u revidiranoj godini dospjele za otplatu. Navedeno se odnosi na iznos od 19.637.244 KM koji nije iskazan na otplatama unutarnjeg duga, temeljem glavnice za emitovane obveznice stare devizne štednje, nego na razgraničenim ostalim rashodima. Gotovinske isplate temeljem stare devizne štednje izvršene su u iznosu od 1.408.742 KM, dok su po istom osnovu otplate unutarnjeg duga izkazane u većem iznosu za 3.000 KM, a kratkoročne obveze veće su za 50.283 KM. Kratkoročne obveze iskazane su u većem iznosu za 4.015 KM od prispjelih kamata na emitovane obveznice ratnih tražbina. Nadalje, dospjele kamate po emitovanim dugoročnim obveznicama po osnovu zaduženja na izdacima za kamate iskazane su u iznosu od 12.847.500 KM, dok su kratkoročne obveze po istom osnovu manje iskazane za 140.000 KM. Obzirom na navedeno, kratkoročne obveze po prispjelim otplatama unutarnjeg duga nisu evidentirane sukladno važećim instrukcijama iz 2012. godine, zbog čega se ne može potvrditi točnost iskazivanja istih u Glavnoj knjizi riznice. U postupku revizije nije dato adekvatno pojašnjenje za konstatovane razlike u evidentiranju otplate duga.

Kratkoročna razgraničenja čine razgraničeni prihodi u iznosu od 6.903.296 KM, razgraničeni rashodi u iznosu od 571.821 KM i ostali razgraničeni rashodi sa dugovnim saldom u iznosu od 9.527.509 KM, te su ukupna kratkoročna razgraničenja iskazana na dugovnoj strani u iznosu od 2.052.392 KM.

U okviru razgraničenih prihoda iznos od 6.828.958 KM se odnosi na neutrošena sredstva od Lutrije BiH što odgovara stanju na računu na dan 31.12.2015. godine. U revidiranoj godini izvršeno je razgraničavanje ovih prihoda u iznosu od 2.782.313 KM i to dio prikupljenih a neutošenih sredstava 2015. godine (2.296.132 KM) i dio sredstva koja nisu razgraničena u tijeku 2014. godine (486.180 KM), a ista su razgraničena na teret neraspoređenog viška rashoda nad prihodima obzirom da su ista bila uključena u finansijski rezultat iz ranijih godina. Također, izvršeno je razgraničenje u iznosu 71.947 KM neutrošenih sredstava iz 2014. godine sa namjenskog računa- Razvoj kapaciteta, koja su uključena u finansijski rezultat iz ranijih godina.

Ostali razgraničeni rashodi predstavljaju obveze po sudskim presudama i izvršnim sudskim rješenjima iskazane na kratkoročnim tekućim obvezama u iznosu od 10.689.699 KM i na tekućim transferima za

izvršenje sudskih presuda 1.162.190 KM. **Evidentiranje obveza po sudskim presudama i izvršnim sudskim rješenjima na poziciji kratkoročnih razgraničenja nije izvršeno sukladno Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu, a isto je imalo uticaj na iskazivanje obveza u finansijskim izvješćima koje su manje iskazane, odnosno podcijenjene za navedeni iznos.** Također, razgraničeni ostali rashodi nisu točno iskazani u iznosu od 571.821 KM, jer su isti razgraničeni preko godine dana, što je suprotno propisima, obzirom da se na kratkoročnim razgraničenjima iskazuju obračunati neplaćeni, odnosno nedospjeli rashodi ako se razgraničavaju na rok do godine dana.

Rashode iskazivati na poziciji kratkoročnih razgraničenja sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu.

Kratkoročne obveze temeljem prisjelih otplata po unutarnjem dugu evidentirati sukladno važećim instrukcijama za knjiženje.

U Bruto bilanci Riznice kratkoročne obveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 126.963.305 KM od čega se 100.000.000 KM odnosi na obveze od domaćeg zaduživanja putem emisije trezorskih zapisa, dok se 28.625.383 KM odnosi na kratkoročno razgraničene prihode nastale temeljem prenosa kreditnih sredstava na krajnje korisnike/poduzeća (27.927.105 KM) i Kantone (698.278 KM). Na poziciji ostalih razgraničenih rashoda iskazan je dugovni saldo u iznosu od 1.662.078 KM koji se odnosi na pogrešno evidentiranje povučenih sredstava sa podračuna na revolving osnovi po ugovoru iz 2010. godine, a navedena pozicija razgraničenih rashoda još uvijek nije zatvorena.

Za prevladavanje problema likvidnosti proračuna u tijeku revidirane godine četrnaest puta je izvršena emisija trezorskih zapisa ukupne nominalne vrijednosti 299.030.000 KM i prikupljena su sredstva u ukupnom iznosu od 298.259.189 KM. U 2015. godini na naplatu je dospio iznos od 297.711.356 KM glavnog duga i 1.318.644 KM kamata.

Također, za prevladavanje problema likvidnosti proračuna, korištena su i sredstva sa posebnih namjenskih transakcijskih računa, što je suprotno propisanoj namjeni utroška ovih sredstava. Odlukom Vlade FBiH od 08.01.2015. godine odobren je prijenos sredstava u iznosu od 45.800.000 KM, sa posebnih namjenskih transakcijskih računa na transakcijski račun Ministarstva financija. Navedena Odluka izmijenjena je 09.07.2015. godine u dijelu iznosa i roka povrata sredstava. Ukupan iznos pozajmljenih sredstava utvrđen je na 40.800.000 KM (sa računa prihoda od GSM licence umjesto 14.000.000 KM odobren je prijenos od 9.600.000 KM), a rok za povrat sredstava na namjenske račune produžen je do 31.12.2015. godine (umjesto prethodno utvrđenog roka od šest mjeseci). U postupku revizije prezentirani su podaci prema kojima ukupno pozajmljena sredstva iznose 45.800.000 KM, koliko je i vraćeno na namjenske račune u tijeku godine, od čega je 36.700.000 KM vraćeno 30.12.2015. godine. Obzirom na navedeno, nije postupljeno sukladno Odluci o izmjenama Odluke o odobravanju prijenosa sredstava sa posebnih namjenskih transakcijskih računa, jer je sa istih pozajmljeno 5.000.000 KM više nego što je odobreno.

Posebno ističemo da navedene pozajmice sredstava nisu iskazivane na poziciji kratkoročnih obveza, odnosno poziciji finansijskih i obračunskih odnosa unutar organa uprave, nego samo u okviru novčanih sredstava, odnosno transakcijskih računa.

Izvršiti evidentiranje u cilju zatvaranja razgraničenih rashoda iskaznih u iznosu od 1.662.078 KM.

Temeljem izvršenih pozajmica sa posebnih namjenskih transakcijskih računa na račun Ministarstva financija, potrebno je u Glavnoj knjizi riznice iskazati obveze i tražbine unutar organa, a prenos sredstava vršiti samo temeljem vjerodostojne dokumentacije.

8.2 Dugoročne obveze i razgraničenja

Dugoročne obveze iskazane su u Bruto bilanci Riznice FBiH u iznosu od 6.290.778.309 KM i u odnosu na prethodnu godinu povećane su za 278.790.312 KM.

Temeljem dugoročnog zaduženja u Bruto bilanci Federalnog ministarstva financija iskazani su izdaci za otplate dugova, izdaci za kamate, te kratkoročne obveze temeljem zaduženja.

Dugoročne obveze po vanjskom dugu iskazane su u iznosu od 5.273.611.520 KM i u odnosu na prethodnu godinu (5.143.903.329 KM) veće su za 129.708.192 KM.

Tijekom 2015. godine iskazano je zaduženje u ukupnom iznosu od 442.054.794 KM. Temeljem povlačenja sredstava po zaključenim ugovorima evidentirano je 243.015.390 KM, dok se iznos od 199.039.404 KM odnosi na poravnanje stanja duga po kreditima u odnosu na kursnu listu Centralne banke na dan 31.12.2015. godine (kao razlika pozitivnih i negativnih kursnih razlika). U okviru ukupno povučenih sredstava iznos od 50.762.711 KM odnosi se na sredstva povučena u 2013. i 2014. godini, zbog čega se može zaključiti da se knjiženje dugoročnih kredita ne vrši sukladno propisima.

Smanjenje vanjskog duga temeljem otplate glavnice u revidiranoj godini izvršeno je u iznosu od 312.346.602 KM, a odnosi se na otplate dugova primljenih kroz Državu – relevantne obveze 307.832.139 KM i vanjske otplate 4.514.463 KM. Kamate po navedenim otplatama dugova iskazane su u iznosu od 69.797.319 KM, a odnose se na kamate po ugovorenim kreditima (65.479.349 KM), pristojbu na nepovučena sredstva (1.979.356 KM) i ostale troškove nastale temeljem veće ili manje obračunate kursne razlike (338.614 KM). Obzirom na navedeno, može se zaključiti da se kursne razlike nisu iskazivale sukladno Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu i odredbama Naputka o planiranju i računovodstvenom evidentiranju vanjskog duga FBiH u glavnoj knjizi riznice.

Prema evidencijama iznos nepovučenih kreditnih sredstava iskazan je 890.563.460 KM i na isti se plaćaju ugovoreni troškovi u rasponu od 0,05 do 0,5%.

Knjiženje pozitivnih i negativnih kursnih razlika sadržanih u otplatama anuiteta po vanjskom dugu vršiti sukladno odredbama Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu i Naputka o planiranju i računovodstvenom evidentiranju vanjskog duga FBiH u glavnoj knjizi riznice.

Kao i prethodnih godina, i u 2015. godini Ministarstvo financija i riznice BiH, bez suglasnosti Federalnog ministarstva financija, sa podračuna za servisiranje ino duga FBiH je izvršilo plaćanje dospjelih kreditnih obveza u iznosu od 233.273 KM (glavnica 154.073 KM i kamate 79.200 KM), po kreditu Vlade Kraljevine Španije (vodosnabdijevanje općina Široki Brijeg, Ljubuški i Fojnica). Po navedenim obvezama, u ranijem periodu Sporazumom o zajmu je reguliran kreditni odnos između Kraljevine Španije i Ministarstva financija i riznice BiH, kao i odnos između španskih izvođača i navedenih općina, kao krajnjih korisnika kredita. **Obzirom da obveze po navedenim kreditima, nisu supsidijarno prenesene sa BiH na FBiH, odnosno sa FBiH na krajnjeg korisnika, u Glavnoj knjizi riznice nisu iskazane obveze temeljem izvršenih otplata, kao ni tražbine od krajnjih korisnika kredita.**

Poduzeti aktivnosti u cilju zaključenja supsidijarnih ugovora između BiH i FBiH, kao i FBiH i krajnjih korisnika (općina Široki Brijeg, Ljubuški i Fojnica), kako bi se zaduženje i knjigovodstveno evidentiranje izvršilo sukladno propisima.

U ukupnim dugoročnim obvezama po vanjskom dugu (5.273.611.520 KM) vanjski dug krajnjih korisnika iskazan je na vanbilančnoj evidenciji u iznosu od 2.319.518.468 KM, sredstva odobrena kantonima iskazana su na poziciji dugoročnih plasmana u iznosu od 128.098.564 KM, te se na obveze Federacije BiH odnosi iznos od 2.825.994.488 KM.

Svako neizmirenje obveza od strane krajnjih korisnika kredita, po vanjskom dugu, direktno utiče na prihode Proračuna Federacije BiH, obzirom da Federacija BiH obveze prema kreditorima mora izmiriti u ugovorenom roku i dospjelom iznosu. Rebalansom proračuna za 2015. godinu planirani su prihodi od krajnjih korisnika kredita u iznosu od 153.642.356 KM i isti su na dan 31.12.2015. godine iskazani u iznosu od 148.127.813 KM.

Tražbine od krajnjih korisnika kreditnih sredstava na dan 31.12.2015. godine iskazane su 27.927.105 KM i u odnosu na 2014. godinu (146.119.608 KM) smanjene su za 118.192.503 KM (81%). Razlozi za znatno smanjenje navedenih tražbina su u izvršenim reprogramima kreditnih obveza sa 7 korisnika kredita, i to: Željeznice FBiH (6 kredita), Tuzlanski kanton (1 kredit), Kanton Sarajevo (5 kredita), Posavski kanton (2 kredita), te Općina Čelič, Kakanj i Visoko (po 1 kredit). Najznačajnije tražbine odnose se na tražbine od: JP Ceste FBiH (10.000.000 KM), RMU Kreka Tuzla (3.991.032 KM), Općina Grude (2.223.192 KM), JKP Posuđje (1.773.853 KM), Tuzlanski kanton (1.496.479 KM), Općina Livno (1.144.940 KM), Regionalna deponija Tuzla (1.012.030 KM), Zapadnohercegovački kanton (950.135), Općina Posuđje (875.783 KM) i RMU Breza (829.738 KM).

Tražbine od kantona za prispjele anuitete po odobrenim kreditnim sredstvima iskazane su u iznosu od 671.689 KM, od čega se po III Stand by aranžmanu zaključenom sa MMF –om, na tražbine od Bosansko-podrinjskog kantona odnosi 657.857 KM.

Najveći dio tražbina nastao je po kreditima iz ranijeg perioda, prije donošenja Zakona o zaduživanju, dugu i garancijama u Federaciji BiH, kada u cilju naplate istih, nisu osigurani instrumenti obezbeđenja naplate kredita od krajnjih korisnika. Po isteku ugovorenog roka za naplatu svake pojedinačne tražbine koji ne može biti duži od 6 mjeseci, korisnik proračuna dužan je poduzeti sve zakonom propisane radnje za naplatu istog, te izvršiti preknjiženje na sumnjive i sporne tražbine. Izuzev produžavanja perioda naplate sredstava od krajnjih korisnika kredita, putem reprograma obveza i slanja opomena za neizmirenje obveza, u revidiranoj godini nisu poduzimane druge mjere na naplati navedenih tražbina. **Zbog naprijed navedenog, ne može se potvrditi da su poduzete adekvatne mjere u cilju naplate tražbina od krajnjih korisnika kredita, niti su iste evidentirane sukladno propisima, obzirom da nije izvršen prenos na sumnjive i sporne tražbine.**

Poduzeti propisane aktivnosti i zakonom utvrđene mjere u cilju naplate tražbina od krajnjih korisnika kredita, a evidentiranje istih izvršiti sukladno odredbama Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu.

Sredstva uložena u Razvojnu banku FBiH, sukladno ugovorima o komisionim poslovima, iskazana su u iznosu od 188.283.966 KM, što je u odnosu na stanje istih sa 31.12.2014. godine (175.564.822 KM) veće za 12.719.144 KM. Prema prezentiranim podacima i izjavi odgovorne osobe povećanje uloženih sredstava u banku u iznosu od 26.362.550 KM nastalo je kao rezultat negativnih kursnih razlika, dok je 13.643.406 KM stornirano temeljem Odluke Parlamenta FBiH od 30.07.2015. godine, obzirom da je kredit Kuvajtskog fonda za razvitak (Projekat četiri ceste i most Musala) u navedenom iznosu u cijelosti alociran na Federaciju BiH. Razvojna banka FBiH u revidiranoj godini nije vršila povrat sredstava u Proračun FBiH, iako su planirana sredstva za naplatu od iste iznosila 6.756.708 KM. Razvojna banka je u 2015. godini po komisionim kreditima naplatila ukupno 17.656.755 KM glavnice, od čega se 2.448.097 KM odnosi na Ministarstvo financija, a 15.208.658 KM na Ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta. Temeljem kamata naplaćeno je ukupno 3.375.236 KM. Iz komisionih sredstava Razvojna banka je naplatila naknadu u iznosu od 1.037.174 KM i za svoj račun kompenzirala sredstva u iznosu od 180.650 KM. U postupku revizije utvrđeno je da sredstva od Razvojne banke nisu uplaćena na Jedinstveni račun Riznice iz razloga što je Razvojna banka, postupajući po odlukama Vlade FBiH, prikupljena sredstva dalje plasirala po odobrenim kreditima. Zbog navedenog postupanja, prihodi i primici nisu ostvareni u revidiranoj godini. **Obzirom na navedeno, može se zaključiti da raspodjela sredstava nije vršena sukladno propisima i da se u dijelu pravovremene uplate prikupljenih sredstava na JRR, nije postupalo sukladno zaključenim ugovorima o komisionim poslovima, zbog čega nisu vršene uplate, niti su ostvareni primici u revidiranoj godini.**

Poduzeti aktivnosti da svi učesnici u postupku poštuju odredbe zaključenih ugovora o komisionim poslovima sa Razvojnom bankom FBiH i da se raspodjela prikupljenih sredstava vrši sukladno propisima.

Dugoročne obveze po unutarnjem dugu iskazane su u iznosu od 1.017.166.789 KM i u odnosu na prethodnu godinu (868.084.668 KM) veće su za 149.082.121 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 obveza.

	Obveze od dugoročnih obveznica	Obveze od dugoročnih vlastitih obveznica	Ukupne obveze od emitovanih obveznica	Ostale dugoročne obveze	Ukupne dugoročne obveze
	1	2	3 (1+2)	4	5 (3+4)
Emisija obveznica	520.000.000,00	0,00	520.000.000,00	0,00	520.000.000,00
Stara devizna štednja	183.174.199,51	1.148.179,60	184.322.379,11	87.683.762,90	272.006.142,01
Ratne tražbine	217.552.056,28	7.608.591,00	225.160.647,28	0,00	225.160.647,28
Ukupne dugoročne obveze	920.726.255,79	8.756.770,60	929.483.026,39	87.683.762,90	1.017.166.789,29

U 2015. godini izvršeno je zaduženje Federacije BiH temeljem sedam **emisija obveznica** u ukupnom iznosu od 310.000.000 KM, te su prikupljena sredstva i iskazan primitak od 309.723.773 KM. Otplate su izvršene u iznosu od 80.000.000 KM, a kamate temeljem dugoročnih obveznica iskazane su u iznosu od 12.847.500 KM. Nedospjeli dug po emitiranim obveznicama na dan 31.12.2015. godine iskazan je u iznosu 520.000.000 KM (od 2016 do 2022 godine), od čega u 2016. godini na naplatu dospijeva 40.000.000 KM.

U slijedećoj tabeli dat je pregled utvrđenih razlika između stvarnih obveza od emitovanih obveznica i evidentiranih obveza od emitovanih obveznica:

	Obveze od emitovanih obveznica		Ukupne obveze	Evidentirane obveze od emitovanih obveznica	Razlika
	1 (Glavnica)	2 (Kamata)	3 (1+2)	4	5 (4-3)
Emisija obveznica (dospijeće 2016-2022)	520.000.000,00	0,00	520.000.000,00	520.000.000,00	0,00
Stara devizna štednja (dospijeće 2016-2018)	179.471.629,00	4.818.676,41	184.290.305,41	184.322.379,11	32.073,70
Ratne tražbine (dospijeće 2016-2027)	195.416.760,00	29.015.052,54	224.431.812,54	225.160.647,28	728.834,74
Ukupne obveze od emitovanih obveznica	894.888.389,00	33.833.728,95	928.722.117,95	929.483.026,39	760.908,44

Navedene razlike na pozicijama obveza od emitovanih obveznica stare devizne štednje i ratnih tražbina najvećim dijelom su nastale zbog iskazivanja obveza i otplata po pravomoćnim sudskim presudama i gotovinskim isplatama, obzirom da su se iste sukladno Instrukciji za knjiženje iz 2012. godine, trebale evidentirati na poziciji ostalih dugoročnih obveza.

Naime, sukladno navedenoj Instrukciji, ostale dugoročne obveze predstavljaju verifikovani dug za čije izmirenje će se izvršiti emisija obveznica u narednom razdoblju ili gotovinske isplate, odnosno isplate po pravomoćnim sudskim presudama. Po izvršenoj emisiji obveznica, iznos duga se prenosi sa pozicije ostale dugoročne obveze na obveze od dugoročnih obveznica. Obveze od dugoročnih vlastitih obveznica (vlastite obveznice Ministarstva financija) nastaju kada se određeni iznos prenosi sa pozicije obveze od dugoročnih obveznica, i to u slučajevima kada se pravomoćne sudske presude umjesto putem emisije obveznica, realiziraju gotovinski, ili nastaju prilikom pogreške u emitiranju obveznica (ukoliko su lica dvostruko uvrštena u emisiju ili dvostruko verificirana), te će u takvim slučajevima naplatu izvršiti Ministarstvo u roku dospijeća.

Obzirom na naprijed navedeno, a kako je razlika za emitovane obveznice značajna, temeljem ratnih tražbina iznosi 728.835 KM, a stare devizne štednje 32.074 KM, potrebno je utvrditi točan iznos i osnov za sva evidentirana povećanja i smanjenja duga na poziciji obveza od dugoročnih obveznica, te na istoj iskazati samo povećanje i smanjenje duga temeljem zaduženja po izvršenoj emisiji obveznica i otplata po istom osnovu. Sukladno utvrđenom stanju, potrebno je iznos verifikovanog duga za čije izmirenje nije izvršena emisija obveznica iskazati na poziciji ostale dugoročne obveze. Navedeno je posebno značajno za dug po ratnim tražbinama, jer sa 31.12.2015. godine nisu iskazane ostale dugoročne obveze, iako su obveze od dugoročnih obveznica iskazane za 728.835 KM više u odnosu na stvarni dug po emitovanim obveznicama. Također, potrebno je utvrditi točan iznos obveza od dugoročnih vlastitih obveznica koji je nastao kao rezultat gotovinskih isplata izvršenih temeljem pravomoćnih sudskih presuda, isplaćenih prije roka dospijeća emitiranih obveznica. U postupku revizije, navedeni podatak nije prezentiran, a isti je značajan zbog utvrđivanja točnog iznosa obveznica koje su korigovane i isplaćene prije roka. Ovakav način isplate i neadekvatnih pomoćnih evidencijskih dokumenata, dovodi do otežanog praćenja isplaćenih sredstava u gotovini i emitiranih obveznica za iste i pogrešnog evidentiranja i iskazivanja dugoročnih obveza.

Dugoročne obveze temeljem **stare devizne štednje** iskazane su u ukupnom iznosu od 272.006.142 KM, od čega se na verifikovani dug odnosi 87.683.763 KM i za izmirenje istog će se u narednom periodu izvršiti emitovanje obveznica ili gotovinske isplate. Za izmirenje duga po staroj deviznoj štednji u 2015. godini izvršena je sedma emisija obveznica po kojoj je iskazano zaduženje u iznosu od 43.662.466 KM (40.684.297 KM glavnica i 2.978.169 KM kamate). Sa pozicije ostalih dugoročnih obveza na poziciju obveza od dugoročnih obveznica preknjiženo je 40.684.302 KM obveza po glavnici, ali u isto vrijeme

navedeni iznos je ponovo evidentiran kao dug na ovoj poziciji. Navedeno nije sukladno Instrukciji za knjiženje iz 2012. godine, a ostale dugoročne obveze su precijenjene za iznos od 40.684.302 KM. Izmirenje duga temeljem stare devizne štednje, osim emisijom obveznika, vrši se i gotovinskim isplatama (ispalte do 1.000 KM i isplate koje nakon isplate od 1.000 KM ne prelaze iznos od 100 KM). U revidiranoj godini gotovinske isplate su iznosile 1.408.742 KM i za navedeni iznos iskazano je smanjenje ostalih dugoročnih obveza. Obzirom da je utvrđeno da dio duga koji je izmiren gotovinskim isplatama nije bio iskazan kao dugoročna obveza, evidentiranje istog u iznosu od 167.028 KM, izvršeno je naknadno, poslije smanjenja duga temeljem gotovinskih isplata. U revidiranoj godini obveze od dugoročnih obveznika povećane su za naprijed navedene iznose po sedmoj emisiji obveznika, dok je prenos na vlastite obveznice izvršen u iznosu od 222.693 KM. Ukupan dug u 2015. godini, smanjen je za izvršene otplate dospjelih anuiteta po emitiranim obveznicama u iznosu od 118.975.407 KM (112.811.123 KM glavnica i 6.164.284 KM kamate), te je isti na dan 31.12.2015. godine iskazan u iznosu od 183.174.200 KM. Obveze od dugoročnih vlastitih obveznika Ministarstva financija za staru deviznu štednju, na dan 31.12.2015. godine, iskazane su u iznosu od 1.148.180 KM, i prema pojašnjenu odgovorne osobe iste su nastale kao rezultat grešaka prilikom emisije obveznica.

Dugoročne obveze temeljem **ratnih tražbina** iskazane su u ukupnom iznosu od 225.160.647 KM, od čega se na obveze od dugoročnih obveznika odnosi 217.552.056 KM, dok su vlastite obveznice iskazane u iznosu od 7.608.591 KM. U 2015. godini iskazano je zaduženje temeljem četvrte emisije obveznika u iznosu od 1.290.358 KM (1.009.891 KM glavnice i 280.467 KM kamata), kao i zaduženje temeljem pravomoćnih sudskih presuda u iznosu od 216.504 KM. Otplate duga u iznosu od 4.860.197 KM odnose se na kamate na emitirane obveznice, te je na dan 31.12.2015. godine iskazano stanje duga u iznosu od 217.552.056 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su kamate po četvrtoj emisiji obveznika iskazane u većem iznosu za 2.073 KM. Prema važećoj Instrukciji za knjiženje, zaduženje temeljem pravomoćnih sudskih presuda trebalo je biti iskazano na ostalim dugoročnim obvezama, koje predstavljaju verifikovane dugoročne obveze, a ne na obvezama od dugoročnih obveznika. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrdili smo da je vršeno pogrešno evidentiranje i ispravljanje grešaka na ovoj poziciji u ukupnom iznosu od 520.618 KM, pri čemu je promet konta umanjen za 285.221 KM. Osim što su evidentirana pogrešna zaduženja i ista stornirana, u revidiranoj godini je stornirana je i isplata izvršena po pravomoćnim sudskim presudama u iznosu od 222.295 KM. Navedeno evidentiranje izvršeno je po nalogu Interne revizije, uz obrazloženje da navedeni iznos nije bio uvršten u emisiju obveznica. Sukladno Instrukciji za knjiženje, na ovoj poziciji evidentiraju se samo obveze od dugoročnih obveznika, dok se verifikovane obveze (koje će se isplatiti ili gotovinski ili emisijom obveznika) iskazuju na poziciji ostalih dugoročnih obveza. Obzirom na navedeno, prethodno je trebalo provjeriti da li su obveze u iznosu od 222.295 KM verifikovane i iskazane kao dug, te izvršiti zaduženje istih, ukoliko se utvrdi da nisu bile evidentirane. Kako su ove obveze isplaćene gotovinski, isto se trebalo iskazati kao smanjenje duga na poziciji ostalih dugoročnih obveza. Slijedom prethodnog, može se zaključiti da je evidentiranja po pravomoćnim sudskim presudama trebalo preknjižiti sa pozicije obveza od dugoročnih obveznika i iskazati na ostalim dugoročnim obvezama (kao i zaduženje temeljem pravomoćnih sudskih presuda u iznosu od 216.504 KM), te da su dugoročne obveze na dan 31.12.2015. godine iskazane u većem iznosu za izvršene gotovinske isplate (222.295 KM). Ostale dugoročne obveze, odnosno verifikovani dug, koji je za ratne tražbine, na dan 01.01.2015. godine iznosio 1.009.891 KM u cijelosti je prenesen na obveze od dugoročnih obveznika, jer je za izmirenje istih u 2015. godini izvršena četvrta emisija obveznica.

Utvrđiti točan iznos izvršenog zaduženja i otplata duga po gotovinskim isplatama izvršenim temeljem pravomoćnih sudskih presuda za dug ratnim tražbinama i staroj deviznoj štednji i na pozicijama dugoročnih obveza po unutarnjem dugu izvršiti potrebna knjiženja, sukladno Instrukciji iz 2012. godine.

Izvršiti provjeru evidencija i utvrđiti da li su obveze u iznosu 40.684.302 KM, po izvršenoj sedmoj emisiji obveznika za izmirenje duga stare devizne štednje, u ranijem periodu bile evidentirane ili ne na poziciji ostalih dugoročnih obveza, te shodno utvrđenom izvršiti potrebna knjiženja.

Izvršiti provjeru evidencija ratnih tražbina i utvrđiti da li su neosnovano stornirane gotovinske isplate u iznosu od 222.295 KM, u ranijem periodu bile evidentirane ili ne na poziciji dugoročnih obveza, te shodno utvrđenom stanju i važećim instrukcijama izvršiti potrebna knjiženja.

Zakonom o izmirenju obveza temeljem računa stare devizne štednje u FBiH definirano je da se proces verifikacije tražbina i gotovinskih isplata stare devizne štednje (vođenje postupka u prvom i drugom stupnju), vrši sukladno odredbama **Uredbe o postupku verificiranja tražbina temeljem računa stare devizne štednje u FBiH**. Proces verifikacije u prvom stupnju u FBiH vodi Agencija za pružanje finansijskih, informatičkih i posredničkih usluga FIP d.d. Mostar i Agencija za finansijske, informatičke i posredničke usluge AFIP d.d. Sarajevo (u daljem tekstu: Agencije FIP i AFIP), a u drugom stupnju Povjerenstvo za verifikaciju računa stare devizne štednje koje imenuju entitetske vlade, a također, mogu se imenovati dodatna povjerenstva u zavisnosti od broja uloženih žalbi. Propisano je da su **entitetska ministarstva financija i uprave prihoda Brčko Distrikta dužni, u svojim glavnim knjigama riznice, voditi redovnu evidenciju obveza računa stare devizne štednje temeljem dostavljenih izvješća od strane Agencija FIP i AFIP**.

Povjerenstvo za verifikaciju računa stare devizne štednje (dva povjerenstva) formirala je Vlada FBiH 2006. godine (sa početkom procesa verifikacije) i istom se produžava rok za verifikaciju. Zadatak povjerenstva je da, kao drugostepeno tijelo, sukladno odredbama državnog Zakona o izmirenju obveza temeljem stare devizne štednje i Uredbe o postupku verifikacije tražbina i gotovinskih isplata temeljem računa stare devizne štednje u FBiH, rješava po žalbama tražitelja izjavljenih na odluke Agencija FIP i AFIP. Prema prezentiranim Izvješću Povjerenstva, od 2006. godine zaprimljeno je 18.992 predmeta (žalbi), od čega 554 u 2015. godini. **U revidiranoj godini riješeno je 650 žalbi, od čega je 431 uvažena i po istim ukupno odobrene verifikacije iznose 7.434.807 KM, dok je 219 zahtjeva za verifikaciju odbijeno. U 2015. godini zaprimljene su 122 sudske odluke po pokrenutim tužbama.** Kao i prethodnih godina, u Izvješću nije navedeno koliko je žalbi ostalo neriješeno sa 31.12.2015. godine.

Iz prezentirane dokumentacije utvrđeno je da se dug evidentira temeljem pravomoćnih sudske presude, obzirom da navedena izvješća dostavljena od Agencija FIP i AFIP ne sadrže podatke o iznosima, nego samo podatke o broju zaprimljenih zahtjeva, izdatih potvrda, rješenja, zaključaka, te broju zaprimljenih žalbi. Također, dug po staroj deviznoj štednji nije evidentiran ni na temelju Izvješća Povjerenstva za verifikaciju računa stare devizne štednje, prema kojem ukupno odobrene verifikacije u revidiranoj godini iznose 7.434.807 KM.

Reviziju verifikacije stare devizne štednje obavlja povjerenstvo koje imenuje Ministar financija. Isto je imenovano 15.05.2015. godine i u listopadu 2015. godine sačinilo je Izvješće u kome se navodi da je postupak verifikacije vršen sukladno propisima, te da utvrđeni nedostaci nisu uticali na pravilno utvrđivanje pojedinačno verificiranih iznosa.

Izmjenama i dopunama Uredbe o načinu utvrđivanja i realizaciji unutarnjih obveza FBiH, **2009. godine utvrđeno je da Ministarstvo financija vrši verifikaciju ratnih tražbina** i nastavi sa postupkom realizacije tražbina sukladno propisima koji reguliraju izdavanje obveznica, te rješava sve predmete koji nisu okončani.

Do 2009. godine, sukladno odredbama Zakona o utvrđivanju i načinu izmirenja unutarnjih obveza FBiH i Uredbe o načinu utvrđivanja i realizaciji unutarnjih obveza FBiH za vrijeme ratnog stanja i neposredne ratne opasnosti **verifikaciju ratnih tražbina i registriranje pravomoćnih sudske presude do 2009. godine** vršilo je Povjerenstvo za verifikaciju obveza za tražbine nastale u ratu ili tijekom ratne opasnosti, koje je imenovala Vlada FBiH. Zvanična primopredaja dokumentacije, u svezi verifikovanih ratnih tražbina, između Povjerenstva za verifikaciju ratnih tražbina (koje je prestalo sa radom u 2009. godini) i Ministarstva financija, koje je zaključkom Vlade FBiH (broj 902/08 od 23.10.2008. godine) zaduženo da preuzme dokumentaciju, **što nije izvršeno**, te je Zaključkom Vlade FBiH (broj 952/2013 od 03.09.2013. godine) zaduženo Ministarstvo financija da izvrši popis zatečene dokumentacije. Navedeni popis je završen 31.07.2014. godine, a o istom je tek 25.09.2014. godine sačinjena službena zabilješka, odnosno Izvješće u kome je konstatirano da se popisana dokumentacija odnosi na 4.619 osoba (4.203 fizičkih i 416 pravnih osoba).

Vlada FBiH je, u cilju utvrđivanja realnih obveza FBiH po ratnim tražbinama i potpune implementacije Aktionog plana za izmirenje pravomoćnih sudske presude po temelju ratnih tražbina, zaključkom od 03.09.2013. godine, zadužila Federalno pravobraniteljstvo kao ovlaštenog zastupnika FBiH da uspostavi registar sudske presude, a Ministarstvo financija da temeljem dostavljenih podataka sačini detaljnu Informaciju za Vladu FBiH sa prijedlogom mjera. U postupku revizije, nije prezentirana dokumentacija da su Ministarstvo financija i Federalno pravobraniteljstvo postupili po zaduženjima Vlade FBiH. Informacija o ratnim tražbinama, sa stanjem na dan 29.04.2014. godine, sačinjena je i dostavljena Vladi FBiH 29.05.2014. godine, ali ista ne sadrži prijedlog mjera za izmirenje ovih obveza, odnosno potpunu implementaciju

Aktionog plana. **Zbog naprijed navedenog, može se zaključiti da Ministarstvo financija ne raspolaže konačnim podacima o svim sudskim izvršnim rješenjima i pravomoćnim presudama iz temelja ratnih tražbina.**

Uspostaviti redovnu komunikaciju sa Federalnim pravobraniteljstvom i osigurati protok informacija o pravomoćnim sudskim presudama za ratne tražbine i iznosu tražbina po svakoj presudi posebno, iznosu sudskih troškova i kamata.

Utvrđiti realne obveze po ratnim tražbinama i sačini detaljnu Informaciju za Vladi FBiH sa prijedlogom mjera, a sve u cilju potpune implementacije Akcionog plana za izmirenje pravomoćnih sudskih presuda iz temelja ratnih tražbina.

Utvrđiti točan iznos obveznica po osnovu ratnih tražbina koje su korigovane i isplaćene prije roka kao i informisanje Vlade FBiH, kako bi se riješio status istih i dalje aktivnosti vezano za navedene obveznice.

Na vanbilančnoj evidenciji, u Bruto bilanci Riznice, iskazano je 4.738.918 KM, što se odnosi na dospjele neizmirene obveze nastale temeljem emitiranih obveznica, koje nisu mogle biti izmirene u roku dospijeća iz razloga nedostatka svih potrebnih podataka o licu kome se isplata trebala izvršiti, ili pogrešno upisanih podataka (matični broj, broj računa i slično). Navedeni iznosi iskazani su i na poziciji obveza. Prema prezentiranim podacima temeljem stare devizne štednje evidentirano je 4.026.820 KM, ratnih tražbina 709.876 KM, rezorskih zapisa 1.458 KM i dugoročnih vrijednosnih papira 764 KM.

8.3 Popis imovine, tražbina i obveza

Popis imovine, obveza i tražbina za 2015. godinu izvršila su popisna povjerenstva (Povjerenstvo za popis stalnih sredstava u obliku stvari, prava i razgraničenja i zaliha materijala, robe i sitnog inventara, Povjerenstvo za popis tražbina i plasmana, kratkoročnih i dugoročnih obveza i razgraničenja i Povjerenstvo za procjenu vrijednosti stalnih sredstava primljenih kroz donacije) imenovana rješenjem Ministricice financija 06.01.2016. godine. Imenovano je i Centralno popisno povjerenstvo koje je zaduženo da koordinira rad popisnih povjerenstava, daje istima instrukcije, te da nakon izvršenog popisa svih popisnih povjerenstava sastavi Izvješće o izvršenom popisu sa stanjem na dan 31.12.2015. godine. Popisna povjerenstva su sačinila izvješća, a Centralno povjerenstvo je sačinilo Elaborat o redovnom godišnjem popisu koji je usvojen Odlukom ministricice 25.02.2016. godine.

Na poziciji stalnih sredstava izvršeno je evidentiranje 1.803.212 KM, od čega se 1.295.775 KM odnosi na doniranu opremu u 2015. godini, a 507.437 KM na opremu iz ranijeg perioda koja nije bila evidentirana. Evidentiranje je izvršeno temeljem Izvješća povjerenstva za procjenu vrijednosti sredstava primljenih kroz donaciju, koje je usvojeno Odlukom ministricice 15.01.2016. godine. U 2015. godini donirana je oprema od Delegacije EU u sklopu realizacije projekta IPA 2011 „Jačanje javnih prihoda – Nabavka IT opreme i licenci“ (kompjuterska oprema 890.519 KM i stalna sredstva u obliku prava 405.256 KM). Povjerenstvo je utvrdilo da postojeća oprema (donirana 2001. godine) nije evidentirana na stalnim sredstvima, te je procijenilo vrijednost 100 korisničkih licenci u iznosu od 507.437 KM, i dalo prijedlog da se isto uknjiži kao sadašnja vrijednost rezorskog sistema, te da se tek onda uveća za doniranu opremu.

Na osnovu Izvješća o popisu za rashodovanje predložena stalna sredstva za rashod nabavne vrijednosti 549.256 KM (sadašnje vrijednosti 3.749 KM), iskazana su na poziciji sredstava van upotrebe.

Popisna povjerenstva izvršila stvarni popis stalnih sredstava i sitnog inventara, dok su obveze i tražbine preuzete iz knjigovodstvenih evidencija. Prema popisu kratkoročna razgraničenja iznose 2.669.833 KM, a knjigovodstveno stanje istih je 2.052.392 KM, što popisno povjerenstvo nije obrazložilo, niti je izvršeno usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. Zbog navedenog se ne može potvrditi da je provedenim popisom utvrđeno stvarno stanje obveza, tražbina i razgraničenja, te samim tim niti je u poslovnim knjigama izvršeno usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, kako je to propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Izvršiti cjelovit i pravovremen popis obveza i tražbina, te u poslovnim knjigama usuglasiti knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom, kako je to Zakonom o računovodstvu i reviziji

u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH propisano.

9. Vanbilančna evidencija

Na vanbilančnoj evidenciji sa 31.12.2015. godine Ministarstvo financija iskazalo je 1.271.279 KM što se odnosi na administrativne pristojbe u iznosu od 844.859 KM i mjenice u iznosu od 426.420 KM.

10. Javne nabave

Plan nabava za 2015. godinu Ministarstvo je usvojilo 09.04.2015. godine, a Izmjenjeni i dopunjeni plan javnih nabava 22.07.2015. godine. Istim je planirano 16 postupaka nabave (3 otvorena postupka, 2 pregovaračka i 11 putem konkurentskog zahtjeva) u vrijednosti 1.290.000 KM (nabava roba u iznosu od 850.000 KM, nabava usluga u iznosu od 390.000 KM i nabava radova 50.000 KM).

U 2015. godini provedeni su slijedeći postupci nabave: 1 pregovarački postupak bez objave (70.121 KM), 1 pregovarački postupak sa objavom (131.027 KM), 7 konkurentskih zahtjeva (108.812 KM) i 34 direktna sporazuma (47.549 KM). Obavljenom revizijom i kontrolom realizacije zaključenih ugovora utvrdili smo da nisu ispoštovane odredbe ugovora za nabavu kancelarijskog materijala sa dobavljačem Exclusive doo Zenica, obzirom da fakturirane cijene nisu sukladne ugovorenim, a u pojedinim slučajevima nabavljali su se i artikli koji nisu navedeni u ponudi dobavljača. Za nabavu sredstava za održavanje higijene zaključen je ugovor sa ponuđačem Defter doo Sarajevo, u iznosu od 4.047 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da, iako je ministarstvo imalo zaključen ugovor sa navedenim dobavljačem, nabava se vršila i od dobavljača Franex trade doo, i to po većim cijenama od ugovorenih sa izabranim dobavljačem.

Nabavu roba vršiti od ponuđača sa kojima je zaključen ugovor sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama, te u dijelu ugovorenih cijena i vrsta roba poštivati odredbe zaključenih ugovora i ponuda koje su sastavni dio istih.

11. Ostali nalazi

U postupku revizije prezentirano je Izvješće o izvršenom popisu **neizmirenih obveza temeljem sudskih presuda i izvršnih rješenja, kao i povrata pogrešno ili više uplaćenih prihoda** na Jedinstveni račun riznice zaprimljenih u Riznici sa stanjem na dan 31.12.2015. godine. Prema navedenom Izvješću stanje ukupnih neizmirenih obveza, koje nisu iskazane u Glavnoj knjizi riznice, iznosi 37.927.116 KM i odnosi se na 12.143 pojedinačnih zahtjeva, od čega se 32.484.915 KM odnosi na obveze po sudskim presudama i izvršnim rješenjima, a 5.442.201 KM su obveze temeljem povrata pogrešno ili više uplaćenih prihoda.

Najznačajniji iznos obveza po sudskim presudama i izvršnim rješenjima čine obveze temeljem plaća i naknada zaposlenih u iznosu od 15.311.957 KM (47%) i odnose se na glavnici bez sudskih troškova i zateznih kamata. Ostale obveze (17.172.960 KM) iskazane su sa sudskim troškovima i najvećim dijelom se odnose na: sve vrste troškova, bez naznake na koje obveze se odnose i po kom osnovu (3.543.546 KM), civilne invalidnine (2.827.613 KM), obveze temeljem materijalne i nematerijalne štete (2.577.109 KM), te potraživanja iz radnog odnosa koja najvećim dijelom čine potraživanja uposlenih u prijašnjem Federalnom ministarstvu odbrane FBiH (2.127.871 KM). U Izvješću, je također navedeno da su obveze temeljem plaća i naknada zaposlenih u iznosu od 18.189.007 KM, sukladno Instrukciji od 28.12.2015. godine, proslijeđene konkretnim federalnim proračunskim korisnicima, na nadležnost i dalje postupanje.

Prema dostavljenim tabelarnim pregledima, na dan 31.12.2015. godine, obveze temeljem plaća i naknada iznose ukupno 18.189.007 KM (15.311.957 KM glavnica i 2.877.050 KM sudski troškovi), a ostale obveze 14.295.908 KM (11.323.431 KM glavnica i 2.972.477 KM sudski troškovi). Obzirom na naprijed navedene iznose iskazane u Izvješću i tabelarnim pregledima, može se zaključiti da su u Izvješću o izvršenom popisu ovih obveza pogrešno iskazani sudski troškovi temeljem plaća i naknada zaposlenih u iznosu od 2.877.050 KM na poziciji sve vrste troškova.

Obveze temeljem povrata pogrešno ili više uplaćenih prihoda (5.442.201 KM) za period 2009-2014. godine iskazane su u iznosu od 5.247.773 KM, dok se na 2015. godinu odnosi 194.428 KM.

U postupku revizije prezentirana je **Odluka o usvajanju navedenog Izvješća o izvršenom popisu neizmirenih obveza temeljem sudskih presuda i izvršnih rješenja, ali ne i dokaz da je ovlašteni predstavnik proračunskog korisnika razmotrio Izvješće o popisu i odlučio o načinu knjiženja obveza u iznosu od najmanje 37.927.116 KM, kako je to propisano člankom 71. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.** Naime u članku dva navedene Odluke, u cilju postupanja po prijedlozima Povjerenstva za realizaciju iste zaduženi su nadležni sektori Ministarstva. Provedenom revizijom utvrđeno je da popisno Povjerenstvo nije dalo jasne i konkretnе prijedloge (preporuka istog je da se utvrde razlozi zbog kojih navedene obveze nisu realizirane i pokrene procedura za rješavanje istih), niti je ovlašteni predstavnik proračunskog korisnika dao konkretna zaduženja i odlučio o načinu knjiženja ovih obveza.

Obveze temeljem pravomoćnih sudskih presuda i izvršnih rješenja i obveze utvrđene rješenjima o povratu pogrešno ili više uplaćenog poreza koje, prema prezentiranim podacima na dan 31.12.2015. godine, iznose 37.927.116 KM potrebno je iskazati u finansijskim izvješćima, u cilju istinitog i fer iskazivanja stanja obveza u finansijskim izvješćima.

12. Komentar

Federalno ministarstvo financija nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o finansijskoj reviziji za 2015. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o finansijskoj reviziji za 2015. godinu.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Vođa tima:

Anisa Prasko, dipl. oec.

Članovi tima:

Vildana Hadžović, dipl. oec.

Marija Marković, dipl. oec.



III. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva za 2015. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

1. *Preispitati Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji i poduzeti aktivnosti na izmjeni istog, u cilju uspostavljanja optimalnog broja uposlenih za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva.*
2. *U okviru svojih nadležnosti poduzeti aktivnosti u dijelu osiguranja postupanja po danim preporukama iz izvješća Jedinice za internu reviziju Ministarstva financija, kako od strane institucija u kojoj je obavljena revizija, tako i od strane nadležnih organa koji su zaduženi za praćenje rada revidiranih institucija.*
3. *Poštivati propise vezane za planiranje i izvršavanje proračuna, a finansijsko izvješćivanje vršiti sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.*
4. *Registar proračunskih korisnika donijeti sukladno Pravilniku o utvrđivanju i načinu vođenja registra proračunskih korisnika Proračuna u FBiH.*
5. *Poštivati odredbe Zakona o Proračunima u FBiH u dijelu planiranja sredstava proračuna na temelju relevantnih parametara i opravdanih potreba za sredstvima i izvršenja proračuna do visine proračunom odobrenih sredstava.*
6. *Neutrošena namjenska sredstva u cijelosti preknjižiti na kraju godine na vremenska razgraničenja sukladno Naputku o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa riznice.*
7. *Isplatu naknade za rad u povjerenstvima u potpunosti uskladiti sa odredbama Uredbe Vlade FBiH o načinu obrazovanja i visini naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe.*
8. *Preispitati opravdanost formiranja radnih tijela za koje članovi radnih tijela ostvaruju pravo na naknadu i u koje se imenuju i zaposlenici Ministarstva financija, a posebno za poslove iz nadležnosti Ministarstva financija i izvršiti usklađivanja sa odredbama Zakona o porezu na dohodak.*
9. *Ugovore o djelu sukladno zakonskim propisima, zaključivati jednokratno, na određeno vrijeme, sa točno definiranim poslovima koje treba uraditi, odnosno poslovi iz nadležnosti Ministarstva ne mogu se obavljati po osnovu ugovora o djelu.*
10. *Korištenje službenih vozila vršiti sukladno odredbama Uredbe o uvjetima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH, Pravilnika o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga i Pravilnika o uvjetima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila Ministarstva u djelu popunjavanja propisanih putnih naloga i kontrole korištenja i parkiranja vozila na predviđena mjesta.*
11. *Odlukama o raspodjeli sredstava tekućih transfera jasno definirati namjenu odobravanja sredstava, utvrditi obvezu izvješćivanja o namjenskom utrošku doznačenih sredstava, te osigurati nadzor nad utroškom ovih sredstava.*
12. *Utvrđiti točan iznos duga, zaduženja i ostalih obveza, kao i tražbina prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane, Vojske Federacije BiH i Obavještajno - sigurnosne službe FBiH.*
13. *Saćiniti detaljan pregled plana postupanja po preporukama datim u Izvješću o reviziji finansijskih izvješća FMO i VF za 2005. godinu i isti dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH.*
14. *U potpunosti poštovati važeće zakonske propise kojima su regulirani razvojno – investičijski projekti, a Izvješće o utrošku sredstava sačiniti na način koji omogućava praćenje planiranih i*

realiziranih veličina po projektima, uz adekvatnu analizu realizacije projekata, te iste dostaviti nadležnim organima i institucijama na nadležno postupanje.

15. *Rashode iskazivati na poziciji kratkoročnih razgraničenja sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu.*
16. *Kratkoročne obveze temeljem prisjelih otplata po unutarnjem dugu evidentirati sukladno važećim instrukcijama za knjiženje.*
17. *Izvršiti evidentiranje u cilju zatvaranja razgraničenih rashoda iskaznih u iznosu od 1.662.078 KM.*
18. *Temeljem izvršenih pozajmica sa posebnih namjenskih transakcijskih računa na račun Ministarstva financija, potrebno je u Glavnoj knjizi riznice iskazati obveze i tražbine unutar organa, a prenos sredstava vršiti samo temeljem vjerodostojne dokumentacije.*
19. *Knjiženje pozitivnih i negativnih kursnih razlika sadržanih u otplatama anuiteta po vanjskom dugu vršiti sukladno odredbama Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu i Naputka o planiranju i računovodstvenom evidentiranju vanjskog duga FBiH u glavnoj knjizi riznice.*
20. *Poduzeti aktivnosti u cilju zaključenja supsidijarnih ugovora između BiH i FBiH, kao i FBiH i krajnjih korisnika (općina Široki Brijeg, Ljubuški i Fojnica), kako bi se zaduženje i knjigovodstveno evidentiranje izvršilo sukladno propisima.*
21. *Poduzeti propisane aktivnosti i zakonom utvrđene mjere u cilju naplate tražbina od krajnjih korisnika kredita, a evidentiranje istih izvršiti sukladno odredbama Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu.*
22. *Poduzeti aktivnosti da svi učesnici u postupku poštuju odredbe zaključenih ugovora o komisionim poslovima sa Razvojnom bankom FBiH i da se raspodjela prikupljenih sredstava vrši sukladno propisima.*
23. *Utvrđiti točan iznos izvršenog zaduženja i otplata duga po gotovinskim isplate izvršenim temeljem pravomoćnih sudskih presuda za dug ratnim tražbinama i staroj deviznoj štednji i na pozicijama dugoročnih obveza po unutarnjem dugu izvršiti potrebna knjiženja, sukladno Instrukciji iz 2012. godine.*
24. *Izvršiti provjeru evidencija i utvrditi da li su obveze u iznosu 40.684.302 KM, po izvršenoj sedmoj emisiji obveznica za izmirenje duga stare devizne štednje, u ranijem periodu bile evidentirane ili ne na poziciji ostalih dugoročnih obveza, te shodno utvrđenom izvršiti potrebna knjiženja.*
25. *Izvršiti provjeru evidencija ratnih tražbina i utvrditi da li su neosnovano stornirane gotovinske isplate u iznosu od 222.295 KM, u ranijem periodu bile evidentirane ili ne na poziciji dugoročnih obveza, te shodno utvrđenom stanju i važećim instrukcijama izvršiti potrebna knjiženja.*
26. *Uspostaviti redovnu komunikaciju sa Federalnim pravobraniteljstvom i osigurati protok informacija o pravomoćnim sudskim presudama za ratne tražbine i iznosu tražbina po svakoj presudi posebno, iznosu sudskih troškova i kamata.*
27. *Utvrđiti realne obveze po ratnim tražbinama i sačini detaljnu Informaciju za Vladu FBiH sa prijedlogom mjera, a sve u cilju potpune implementacije Akcionog plana za izmirenje pravomoćnih sudskih presuda iz temelja ratnih tražbina.*
28. *Utvrđiti točan iznos obveznica po osnovu ratnih tražbina koje su korigovane i isplaćene prije roka kao i informisanje Vlade FBiH, kako bi se riješio status istih i dalje aktivnosti vezano za navedene obveznice.*
29. *Izvršiti cjelovit i pravovremen popis obveza i tražbina, te u poslovnim knjigama usuglasiti knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom, kako je to Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH propisano.*



30. Nabavu roba vršiti od ponuđača sa kojima je zaključen ugovor sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama, te u dijelu ugovorenih cijena i vrsta roba poštivati odredbe zaključenih ugovora i ponuda koje su sastavni dio istih.

31. Obveze temeljem pravomoćnih sudskih presuda i izvršnih rješenja i obveze utvrđene rješenjima o povratu pogrešno ili više uplaćenog poreza koje, prema prezentiranim podacima na dan 31.12.2015. godine, iznose 37.927.116 KM potrebno je iskazati u finansijskim izvješćima, u cilju istinitog i fer iskazivanja stanja obveza u finansijskim izvješćima.

**IV. PRILOG
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA**

1. PREGLED RASHODA PRORAČUNA ZA 2015. GODINU
Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu
Naziv institucije: Federalno ministarstvo financija

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat 3/2x100
		u tekucoj godini	u prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5)	172.457.400	145.558.536	140.626.601	-26.898.864	84,4
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	4.000.557	3.725.395	4.002.729	-275.162	93,1
Bruto plaće i naknade	3.427.073	3.206.841	3.515.111	-220.232	93,6
Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	573.484	518.554	487.618	-54.930	90,4
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	349.149	339.047	408.891	-10.102	97,1
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	18.127.258	15.448.026	3.993.217	-2.679.232	85,2
Putni troškovi	82.700	45.650	62.923	-37.050	55,2
Izdaci za energiju	157.000	127.044	111.457	-29.956	80,9
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	228.000	115.284	153.333	-112.716	50,6
Nabavka materijala i sitnog inventara	116.000	62.389	56.506	-53.611	53,8
Izdaci za usluge prevoza i goriva	35.000	16.837	22.339	-18.163	48,1
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	1000	-	-	-1.000	-
Izdaci za tekuće održavanje	153.000	78.074	29.951	-74.926	51,0
Izdaci osig., bankarskih usluga i usluga platnog prometa	151.600	41.258	73.655	-110.342	27,2
Ugovorene i druge posebne usluge	17.202.958	14.961.491	3.483.053	-2.241.467	86,97
4. Tekući transferi	48.023.768	42.082.605	53.630.350	-5.941.163	87,6
Tekući transferi drugim razinama vlasti	17.233.000	17.051.805	15.900.989	-181.195	98,9
Tekući transferi pojedincima	1.000	-208	-	-1.208	-20,8
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	2.379.768	1.980.067	13.824.017	-399.701	83,2
Drugi tekući rashodi	28.410.000	23.050.941	23.905.344	-5.359.059	81,1
5. Izdaci za kamate i ostale naknade	101.956.668	83.963.463	78.591.414	-17.993.205	81,3
Kamate na pozajmice primljene kroz državu	81.268.018	67.014.947	66.377.068	-14.253.071	82,4
Izdaci za inostrane kamate	2.754.164	2.782.373	2.678.118	28.209	101,0
Kamate na domaće pozajmljivanje	17.434.486	14.166.144	9.536.228	-3.268.342	81,3
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	500.000	-	-	-500.000	-
B. Kapitalni izdaci (6+7)	453.000	31.176	3.280.558	-421.824	6,9
6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava	450.000	31.176	80.558	-418.824	6,9
Nabavka opreme	100.000	24.273	55.052	-75.727	6,9
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	350.000	6.903	25.506	-343.097	2,0
7. Kapitalni transferi	3.000	-	3.200.000	-3.000	-
Kapitalni transferi drugim razinama vlade	1.000	-	-	-1.000	-
Kapitalni transferi pojedincima i neprofitnim organizacijama	1.000	-	-	-1.000	-
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	1.000	-	-	-1.000	-
Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	-	-	3.200.000	-	-
C. Ostale isplate (8)	10.315.232	7.127.250	43.492.619	-3.187.982	69,09
8. Izdaci za finansijsku imovinu	10.315.232	7.127.250	43.492.619	-3.187.982	69,09
Pozajmljivanje drugim razinama vlasti	-	-	38.402.000	--	-
Izdaci za kupovinu dionica privatnim preduzećima i učešće u zajedničkim ulaganjima	5.315.232	2.127.250	90.619	-3.187.982	40,02
Ostala domaća pozajmljivanja	5.000.000	5.000.000	5.000.000	-	100
D. Tekuća pričuva	-	-	-	-	-
RASHODI (A+B+C+D):	183.225.632	152.716.962	187.399.778		
Izdaci za otplate dugova	853.372.342	815.728.052	794.082.154	-37.644.290	95,6
Otplate dugova primljene kroz Državu	308.926.838	307.986.212	428.103.847	-940.626	99,7
Vanjske otplate	3.503.457	4.514.463	3.257.176	1.011.006	128,9
Otplate domaćeg pozajmljivanja	396.365.000	377.711.356	209.174.172	-18.653.644	95,3
Otplate unutarnjeg duga	144.477.047	125.516.021	153.546.959	-18.961.026	86,9
Otplate duga po izdatim garancijama	100.000	-	-	-100.000	-
OTPLATE PRIMLJENIH ZAJMOVA I KREDITA	853.372.342	815.728.052	794.082.154	-37.644.290	95,6

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu odobrilo dana 29.02.2016. godine.

Ministrica
Jelka Milićević

2. BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2015. GODINE
Bilanca stanja na dan 31.12.2015. godine
Naziv institucije: Federalno ministarstvo financija

Opis	31.12.2015	31.12.2014	Procenat (2/3)
1	2	3	4
A) Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	17.762.259	15.708.751	113,1%
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	1.538	2.602	59,1%
2.Vrijednosni papiri	-	-	-
3.Kratkoročne tražbine	4.227	5.734	73,7%
4.Kratkoročni plasmani	-	-	-
5.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	17.756.494	15.700.414	113,1%
6.Zalihe materijala i robe	-	-	-
7.Zalihe sitnog inventara	-	-	-
8.Kratkoročna razgraničenja	-	-	-
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	9.002.789	6.965.115	129,3%
9.Stalna sredstva	12.524.878	10.818.741	115,8%
10.Ispravka vrijednosti	3.946.233	3.853.626	102,4%
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	8.578.645	6.965.115	123,2%
12.Dugoročni plasmani	-	-	-
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	-	-	-
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	-	-	-
15.Vrijednosni papiri	932.145	-	-
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	508.001	-	-
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	424.143	-	-
18.Dugoročna razgraničenja	-	-	-
UKUPNO AKTIVA:	26.765.048	22.673.866	118,0%
C) Kratkoročne obveze i razgraničenja (19+...+24)	18.097.049	16.043.541	112,8%
19.Kratkoročne tekuće obveze	18.516.779	19.249.634	96,2%
20.Obveze po osnovu vrijednosnih papira	-	-	-
21.Kratkoročni krediti i zajmovi	1.294.759	2.298.007	56,3%
22.Obveze prema djelatnicima	337.903	562.508	60,1%
23.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	-	-	-
24.Kratkoročna razgraničenja	-2.052.392	-6.066.608	33,8%
D) Dugoročne obveze i razgraničenja (25+26+27)	-	-	-
25.Dugoročni krediti i zajmovi	-	-	-
26.Ostale dugoročne obveze	-	-	-
27.Dugoročna razgraničenja	-	-	-
E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	8.667.999	6.630.325	130,7%
28.Izvori stalnih sredstava	9.002.789	6.965.115	129,3%
29.Ostali izvori sredstava	-	-	-
30.Izvori sredstava rezervi	-	-	-
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	-	-	-
32.Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	334.789	334.789	100,0%
UKUPNO PASIVA:	26.765.048	22.673.866	118,0%

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine odobrilo dana 29.02.2016.godine

Ministrica
Jelka Milićević

