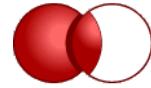


**BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBIH  
SARAJEVO**



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 REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA  
FEDERALNOG MINISTARSTVA FINANCIJA  
NA DAN 31.12.2014. GODINE**

**Broj: 03-08/15**

**Sarajevo, srpanj 2015. godine**

## SADRŽAJ

I.	NEOVISNO REVIZIJSKO 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.	Sustav internih kontrola i interna revizija.....	6
5.	Obavljanje poslova iz nadležnosti.....	7
6.	Proračun i izvješćivanje .....	8
7.	Izvršenje proračuna.....	9
7.1	Prihodi i primici .....	9
7.2	Rashodi, izdaci i financiranje .....	10
7.2.1	<i>Izdaci za materijal i usluge</i> .....	11
7.2.2	<i>Tekući transferi</i> .....	14
7.2.3	<i>Kapitalni transferi</i> .....	16
7.2.4	<i>Izdaci za finansijsku imovinu</i> .....	16
7.2.5	<i>Izdaci za kamate</i> .....	17
7.2.6	<i>Izdaci za otplate dugova</i> .....	17
7.3	Implementacija razvojno – investicijskih projekata finansiranih iz ino-kreditnih i donatorskih sredstava ...	18
8.	Imovina, obveze i izvori sredstava .....	19
8.1	Kratkoročne obveze i razgraničenja .....	19
8.2	Dugoročne obveze i razgraničenja .....	21
8.3	Popis imovine, tražbina i obveza .....	25
9.	Vanbilančna evidencija .....	25
10.	Ostali nalazi.....	26
11.	Komentar .....	26
III.	REZIME DANIH PREPORUKA.....	29
IV.	PRILOG FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....	1
1.	PREGLED RASHODA PRORAČUNA ZA 2014. GODINU .....	1
2.	BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2014. GODINE .....	3

## I. NEOVISNO REVIZIJSKO 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 31.12.2014. 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 sa 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. Ne može se potvrditi iskazano stanje kratkoročnih obveza, obzirom da nisu iskazane obveze u ukupnom iznosu od 56.761.474 KM, i to: obveze temeljem povrata više ili pogrešno uplaćenih prihoda u iznosu od 14.792.847 KM i obveze po pravomoćnim sudskim presudama i izvršnim rješenjima u iznosu od 41.968.627 KM od čega je popisno povjereno konstatiralo neevidentirane obveze od 31.278.928 KM u okviru kojih se 338.388 KM odnosi

na obveze Federalnog ministarstva financija, dok je 10.689.699 KM pogrešno iskazano kao povećanje obveza i smanjenje razgraničenih rashoda (točka 8.1., 9. i 10. Izvješća).

2. Nisu poštovane odredbe Zakona o Proračunima u FBiH, jer nije vršeno 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 prioritete plaćanja, sačinjavanje planova novčanih tijekova, prijedlog utroška sredstava Tekuće pričuve, izvješćivanje Vlade FBiH o izvršenju Proračuna (točka 5. Izvješća).
3. Evidentiranje prihoda, primitaka i razgraničenja nije vršeno 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 raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa riznice, u dijelu koji se odnosi na evidentiranje namjenskih prihoda od Lutrije BiH i primitaka od Razvojne Banke FBiH (točke 7.1. i 8.2. Izvješća).
4. Ne može se potvrditi da su poduzete adekvatne mjere u cilju naplate tražbina od krajnjih korisnika kredita u iznosima od 146.119.608 KM (pravna lica) i 630.851 KM (kantoni), a također tražbine starije od šest mjeseci nisu evidentirane sukladno propisima, jer nije izvršen prijenos na sumnjive i sporne tražbine (točka 8.2. Izvješća).
5. Ne može se u potpunosti potvrditi opravdanost isplata naknada za rad članova povjerenstava, koje su u revidiranoj godini isplaćene u neto iznosu 158.861 KM (bruto 180.466 KM), obzirom da se radi o angažiranju zaposlenih za obavljanje poslova koji su u nadležnosti Federalnog ministarstva financija i koji su utvrđeni zakonskim i drugim propisima i vezani su za radni ciklus zaposlenih. Prilikom formiranja i isplate naknada članovima povjerenstava, u pojedinim slučajevima nisu ispoštovane odredbe Uredbe o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe (točka 7.2.2. Izvješća).
6. Ne može se potvrditi opravdanost isplate izdataka izvršenih temeljem ugovora o djelu u neto iznosu od 54.686 KM iz razloga što su ugovori zaključivani za obavljanje poslova koji su sistematizirani i predviđeni Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta, te predstavljaju redovne poslove i zadatke zaposlenika (točka 7.2.2. Izvješća).

### Negativno mišljenje

Po našem mišljenju, zbog značaja stavki opisanih u „Osnova za izražavanje mišljenja“, finansijska izvješća **Federalnog ministarstva financija, ne prikazuju istinito i fer**, po svim bitnim pitanjima stanje imovine i obveza na dan 31.12.2014. godine, rezultate poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Finansijske informacije i transakcije prikazane u finansijskim izvješćima **Federalnog ministarstva financija** u tijeku 2014. godine, nisu bile u svim materijalno značajnim aspektima sukladne važećim zakonskim i drugim propisima.

Sarajevo, 20.07.2015. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, 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 financijskog 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, dok je proračun odobren za 145 zaposlenika. Na dan 31.12.2014. godine u Ministarstvu je bilo 135 zaposlenih.

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 2013. 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 – investicijskih projekata za koje je nadležno Ministarstvo financija, već samo koordinacija, nadzor, uspostava knjigovodstvenih evidencija i izvešćivanje sukladno Uredbi o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH i ostalim propisima i aktima donesenim od strane nadležnih institucija, koja je važila do 30.12.2014. 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 31.12.2014. 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 izvešćivanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena sukladno internim planskim dokumentima revizije, u siječnju i lipnju 2015. 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 2013. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao mišljenje sa rezervom 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 postupila 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 2013. godinu.

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

- Obračun poreza i doprinosa na isplaćene plaće temeljem izvršnih sudske rješenja i evidentiranje istih u knjigovodstvenim evidencijama;
- Okončanje popisa dokumentacije preuzete od strane Povjerenstva za konačnu verifikaciju ratnih tražbina.

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

- Primjenu Pravilnika o unutarnjoj organizaciji u dijelu osiguranja suradnje između sektora i obavljanja poslova i zadatka od strane uposlenika sukladno navedenim pravilnikom;
- Izmjene i dopune dijela donesenih internih akata, osiguranje dosljedne primjene internih akata i monitoring nad primjenom istih, a u cilju uspostavljanja funkcionalnog sustava interne kontrole;
- Donošenje internih akata kojima bi se utvrdili kriteriji i način utvrđivanja institucija i organa koji mogu biti korisnici proračuna i sačinjavanje registra korisnika Proračuna FBiH;
- Izvršavanje Proračuna FBiH, od strane proračunskih korisnika, na osnovu godišnjih, kvartalnih i mjesecnih operativnih planova sačinjenih sukladno instrukciji Ministarstva financija;
- Izvršavanje Proračuna FBiH sukladno prioritetima utvrđenim u Zakonu o izvršavanju proračuna FBiH i propisivanje načina i kriterija plaćanja podgrupa iz istog reda prioriteta;
- Planiranje evidentiranje, izvješćivanje i plaćanje obveza temeljem uplata posebne pristojbe za izmirenje duga za isporuku prirodnoga gasa u periodu 1992-1995 godina;
- Poduzimanju aktivnosti sukladno Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH u cilju potpune uspostave Centralne harmonizacijske jedinice;
- Utvrđivanje stvarne obveze koja se treba izvršiti na teret Proračuna FBiH u korist pravnog lica INA BH d.d. Sarajevo, po zahtjevu istog za povrat sredstava;
- Knjigovodstveno evidentiranje obveza po pravomoćnim presudama i sudske izvršnim rješenjima u Glavnoj knjizi riznice od strane svih proračunskih korisnika koji su tužena strana u sudske postupcima;
- Zaključivanje supsidijarnih ugovora između BiH i FBiH, kao i FBiH i krajnjih korisnika (KJKP „Toplane“ d.o.o. Sarajevo, općina Široki Brijeg, Ljubuški i Fojnica) za koje se na teret Proračuna FBiH izmiruju pristigle kreditne obveze.

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

- Osiguranje postupanja po preporukama iz izvješća Jedinice za internu reviziju Ministarstva financija, kako od strane institucija u kojoj je obavljena revizija;
- Poštivanje odredbi Zakona o proračunima u FBiH u dijelu poštivanja propisanih procedura i rokova prilikom donošenja Proračuna FBiH, sačinjavanja mjesecnih i tromjesečnih planova novčanih tijekova, odobravanja unutarnjeg prestrukturiranja rashoda i izdataka, izrade prijedloga utroška sredstava Tekuće pričuve;
- Izradu Godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna FBiH sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu Proračuna FBiH;
- Primjenu Naputka 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;
- Poštivanje odredbi Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja u dijelu obračuna troškova po putnim nalozima u inozemstvo;

- Poštivanje odredbi Uredbe o uvjetima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH i Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u dijelu pravilnog popunjavanja putnih naloga i parkiranja na propisanom mjestu, kao i osiguranja suštinske kontrole korištenja službenih vozila;
- Utvrđivanje realnih normativa potrošnje goriva i načina postupanja u slučajevima odstupanja utroška goriva od utvrđenih normativa;
- Zaključivanje ugovora o djelu sukladno zakonskim propisima jednokratno, na određeno vrijeme, sa točno definiranim poslovima koje treba uraditi;
- Obavljanje poslova iz nadležnosti utvrđenih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sukladno odredbama Zakona o državnoj službi FBiH i Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Usklađenost isplata naknade za rad u povjerenstvima sa odredbama Odluke Vlade FBiH o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih povjerenstava i drugih 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 i u koje se imenuju uposlenici Ministarstva financija, a posebno za poslove iz nadležnosti;
- Poduzimanje aktivnosti na pravovremenom donošenju Odluke o raspodijeli sredstava od ostvarenog prometa Lutrije BiH;
- Pravovremeno planiranje sredstava za povrat pogrešno ili više uplaćenih prihoda, kao i poreza na dobi, temeljem propisane dokumentacije i odgovarajućih evidencija;
- Knjigovodstveno evidentiranje obveza temeljem donesenih konačnih rješenja o povratu više ili pogrešno uplaćenih prihoda u Glavnoj knjizi riznice;
- Ostvarivanje suradnje sa Federalnim pravobraniteljstvom i proračunskim korisnicima protiv kojih su pokrenuti sudski postupci u cilju zaštite interesa Federacije BiH, kao i planiranje potrebnih sredstava za realizaciju sudskih presuda za koje je izvjesno da će u narednom periodu teretiti Proračun FBiH;
- Poduzimanje adekvatne aktivnosti i zakonom utvrđivanje mjera, kako bi krajnji korisnici kreditnih sredstava, za koje je otplata kredita izvršena iz Proračuna FBiH, izmirili svoje dospjele obveze prema Federaciji BiH, odnosno kako bi se u narednom periodu blagovremeno izmirivale obveze u propisanom roku;
- Konstatiranje izvršenih aktivnosti od strane Ministarstvo financija, sukladno Zaključku Vlade FBiH, V. broj 396/06 od 27.07.2006. godine, vezano za preostalu finansijsku problematiku Prijašnjeg FMO-a i konkretni prijedlog mjera za okončanje svih preostalih poslova po navedenom osnovu koji su sukladno zakonskim propisima preneseni u nadležnost Vladi FBiH;
- Poduzimanje aktivnosti po preporukama datim u Izvješću o reviziji finansijskih izvješća FMO i VF za 2005. godinu;
- Uspostavljanje redovne komunikacije o dobivanju svih traženih i relevantnih podataka od Federalnog pravobraniteljstva, u pogledu broja pravomoćnih sudskih presuda za ratna tražbine i dosuđenog iznosa tražbina po svakoj presudi posebno, sudskih troškova i kamata i sačinjavanje detaljne Informacije za Vladu FBiH sa prijedlogom mjera, u cilju utvrđivanja realnih obveza FBiH po ovom osnovu i 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, kako bi se utvrdio status istih i dalje aktivnosti vezano za navedene obveznice;
- Sačinjavanje Izvješća o utrošku sredstava utvrđenog Planom razvojno – investicijskih projekata u FBiH koji se financiraju iz ino – kredita i donatorskih sredstava, na način da se mogu pratiti planirane i realizirane veličine po projektima, uz adekvatnu analizu realizacije projekata;

- Popisivanje i knjigovodstveno evidentiranje svih obveza u Glavnoj knjizi riznice, na dan 31.12. fiskalne godine.

#### 4. Sustav 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 sistematizirano je 243 radnih mesta, a na dan 31.12.2014. godine bilo je 135 uposlenih. Posebno ističemo da je Ministarstvo funkcioniralo 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.

U 2014. godini izvršene su izmjene i dopune Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta, ali istim nije smanjen broj izvršilaca, niti je izvršena analiza broja izvršilaca 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, plaće i naknade uposlenih, te postupak nabava putem direktnog sporazuma. Međutim, nisu izmijenjeni Pravilnik o nabavi roba, vršenju usluga i ustupanju radova i Naputak o utrošku i kontroli goriva, iako su u razdoblju od donošenja istih do 2014. godine vršene izmjene zakonskih propisa koje se odnose na navedene oblasti.

**Pravilnikom o internoj kontroli** nisu obuhvaćeni svi procesi rada u nadležnosti Ministarstva financija, a na što je ukazivano i u prethodnoj reviziji, nisu procijenjeni rizici za određene značajne procese poslovanja (priprema i izrada Proračuna FBiH, izvršenje, analiza, izvješćivanje i nadzor nad izvršenjem Proračuna FBiH, raspolažanje 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, ne može se potvrditi da je Ministarstvo financija vršilo ocjenu i monitoring primjene donesenih internih akata prilikom izvršavanja poslova, da 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 2014. godinu utvrđene su nepravilnosti i propusti a što se odnosi na: donošenje Proračuna, izvršenje i izvještavanje sukladno zakonskim propisima; planiranje, prikupljanje, evidentiranje i raspolažanje sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračun 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 i zadatke utvrđene Pravilnikom; 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; izdatke za putne troškove u inostranstvo; koordinaciju, praćenje implementacije i izvješćivanje o realizaciji razvojno – investicijskih projekta financiranih iz ino – kredita i donatorskih sredstava. Osim navedenog savjetniku ministra isplaćivana je naknada za odvojeni život i smještaj temeljem rješenja iz 2011. godine, a predhodno nije doneseno novo rješenje od strane Povjerenstva za rješavanje statusnih pitanja članova Vlade FBiH. Također, nije izvršeno ocjenjivanje sekretara ministarstva, savjetnika ministra i pomoćnika ministra za 2014. godinu, iako je isto propisano člankom 33. Zakona o državnoj službi u FBiH.

U Centralnoj harmonizacijskoj jedinici u okviru Ministarstva financija u 2014. godini od ukupno sistematizovanih 9 radnih mesta popunjena su 3 mesta, uključujući i pomoćnika ministra za Centralnu harmonizacijsku jedinicu. U razdoblju 2014.- 2015. godina Centralna harmonizacijska jedinica poduzimala je aktivnosti na: usvajanju Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinice za internu reviziju i Pravilnika o dopunama Pravilnika o uvjetima za obavljanje poslova interne revizije u javnom sektoru u FBiH; objavljivanju Priručnika za procjenu rizika i planiranja interne revizije u javnom sektoru u FBiH; utvrđivanju prednacrta Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli (FUK) u javnom sektoru FBiH (upućen Domu naroda Parlamenta FBiH na usvajanje) i podzakonskih akata po istom;

amandmanima Prednacrta zakona o izmjenama i dopunama Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH koji su upućeni Vladi FBiH na razmatranje.

Na osnovu uočenih problema i poteškoća, te uvažavanje preporuke Evropskog povjerenstva sadržane u Izvješću o napretku za 2014. godinu za Bosnu i Hercegovinu, kao i preporuke iz SIGMA izvješća za 2013. godinu i detaljne preporuke iz Izvješća Generalne direkcije za proračun Evropskog povjerenstva iz studenog 2014. godine, u lipnju 2015. godine pripremljen je prednacrt „Strategija razvoja javnih internih finansijskih kontrola (PIFC) 2015. - 2018. godina“ u Federaciji BiH sa utvrđenim planom i nosiocima aktivnosti i vremenskim periodom završetka aktivnosti.

#### **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 na osnovu Strateškog plana 2014. – 2016. godina i Godišnjeg plana rada za 2014. godinu, kojeg odobrava ministar financija, sukladno Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o internoj reviziji, u tijeku 2014. godine obavila je reviziju 13 procesa Federalnog ministarstva financija i reviziju kod 21 federalnog proračunskog korisnika kako je i planirano. Pored redovnih, planiranih revizija, u ministarstvu je urađena jedna pilot revizija u okviru Projekta EU jačanje upravljanja javnim investicijama. Uvidom u dokumentaciju u većini slučajeva nije se moglo potvrditi da su institucije u kojim je obavljena revizija od strane Ministarstva financija, poduzimale aktivnosti na otklanjanju propusta datih preporukama u izvješćima o obavljenoj reviziji, kao ni sektori u ministarstvu financija koji su revidirani.

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

*Potrebno je da u okviru svojih nadležnosti Ministarstvo financija poduzme 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**

Proведенom 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. godina, te izradu Nacrta i Prijedloga proračuna i usvajanje Proračuna za 2015. godinu;
- Početna ograničenja i smjernice za izradu zahtjeva proračunskih korisnika za period 2015-2017. godina (Instrukcija broj 2) proračunskim korisnicima dostavljena su sa zakašnjnjem, dok vanproračunskim fondovima iste nisu dostavljene;
- Registr proračunskih korisnika FBiH nije donesen sukladno Pravilniku o utvrđivanju i načinu vođenja registra proračunskih korisnika Proračuna u FBiH, obzirom da nisu izvršene nikakve izmjene u odnosu na prethodni Registr, samo je potvrđeno činjenično stanje (primjera radi Parlament FBiH i Ured Predsjednika i dva potpredsjednika planiraju se kao tri proračunska korisnika sa po jednim identifikacionim brojem, a Kazneno-popravni zavodi planiraju se kao jedan proračunski korisnik za sedam 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 je za fiskalnu 2014. godinu, 16.01.2014. godine, donesena Instrukcija o načinu izrade operativnih planova za izvršavanje Proračuna FBiH za 2014. godinu;
- Internim procedurama nije propisan način i kriteriji plaćanja obveza iz iste grupe prioriteta;
- U revidiranoj godini izvršene su preraspodjele sredstava u ukupnom iznosu od 24.140.219 KM, od čega 14.821.393 KM između proračunskih korisnika i 9.318.826 KM unutar proračunskih korisnika. Od ukupno navedenih sredstava, u prosincu 2014. godine preraspoređeno je 20.396.022 KM, i to 14.150.279 KM između proračunskih korisnika i 6.245.743 KM unutar proračunskih korisnika. 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 hitne i nepredviđene izdatke koji se pojave tijekom proračunske godine, 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 2014. godinu;
- 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 sačinjeno je, kao tekstualni dio redovnog godišnjeg izvješća, u roku i usvojeno od Vlade FBiH 25.03.2015. godine, ali navedeno Izvješće nije sukladno sa sadržajem i klasifikacijama računa proračuna jer ne sadrži sve propisane informacije i podatke (početno stanje JRR, 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);
- U Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za razdoblje 01.01. do 31.12.2014. godine nisu uključene preraspodjele rashoda i izdataka izvršene nakon Rebalansa proračuna za 2014. godinu.

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

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

## 6. Proračun i izvješćivanje

Proračunom FBiH za 2014. godinu Federalnom ministarstvo financija odobreno je 1.060.080.398 KM. Rebalansom Proračuna odobrena sredstva su povećana na iznos od 1.096.919.344 KM, što se najvećim dijelom odnosi na pozajmljivanje drugim razinama vlasti u iznosu od 40.000.000 KM.

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna Federalnog ministarstva financija za 2014. godinu rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 981.481.932 KM, što u odnosu na Rebalansom odobrena sredstva (1.096.919.344 KM) predstavlja izvršenje od 89,48%, a u odnosu na prethodnu godinu (736.128.771 KM) ostvareno je povećanje za 33,33%.

Tekući transferi neprofitnim organizacijama, u odnosu na plan, više su realizirani u iznosu od 11.507.905 KM (planirano 2.316.112 KM a relizovano 13.824.017 KM), a što se odnosi na prijenos sredstava u korist Federalnog fonda za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji

FBiH sa posebnog namjenskog transakcijskog računa („Poseban transakcijski račun za uplatu sredstava za otklanjanje posljedica prirodne nesreće i obnovu područja zahvaćenih prirodnom nesrećom“).

Nerealizirana sredstva se najveći dijelom odnose na otkup duga (planirano 1.300.000 KM nije bilo realizacije), otplate unutarnjeg duga (planirano 164.206.000 KM, realizovano 153.546.959 KM), otplate domaćeg pozajmljivanja (planirano 229.550.000 KM, realizovano 209.174.172 KM), otplate dugova primljene kroz Državu (planirano 481.449.390 KM, realizovano 428.103.847 KM), zatim tekuće izdatke 11.329.672 KM, izdatke za kamate i ostale naknade 10.465.284 KM, izdatke za nabavu stalnih sredstava 130.442 KM, pozajmljivanje i učešće u dionicama 11.475.415 KM. Posebno ističemo da je 22.12.2014. godine izvršena unutarnja preraspodjela sredstava u ukupnom iznosu od 1.030.000 KM. Od navedenih sredstava za 1.000.000 KM povećane su kamate na domaće pozajmljivanje iako su realno potrebna sredstva iznosila 61.638 KM, u kom iznosu je i ostvareno prekoračenje na navedenoj poziciji.

Navedeno upućuje na zaključak da se planiranje sredstava proračuna Ministarstva nije vršilo na temelju relevantne dokumentacije i opravdanih potreba, te da su obveze stvorene u većem iznosu od proračunom odobrenih sredstava pokrivene iz sredstava unutarnje preraspodjele rashoda i izdataka.

**Planiranje proračuna Ministarstva financija FBiH vršiti sukladno Zakonu o Proračunima u FBiH, na temelju relevantnih parametara i opravdanih potreba za sredstvima i u cilju što efikasnijeg korištenja proračunskih sredstava.**

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

## 7. Izvršenje proračuna

### 7.1 Prihodi i primici

U finansijskim izvješćima za 2014. godinu nisu prikazani ukupno ostvareni prihodi, primici i financiranje, dok su u glavnoj knjizi Ministarstva financija u 2014. godini evidentirani prihodi, primici i financiranje u iznosu od 14.370.732 KM, koji također nisu planirani Proračunom za 2014. godinu, a u odnosu na prihode i primite prethodne godine, kada su iznosili 34.132 KM, veći su za 14.336.600 KM. Povećanje prihoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na primljene namjenske donacije neplanirane u proračunu, prihod ostvaren od prometa Lutrije BiH, koji se u prethodnim godinama prikazivao u glavnoj knjizi Riznice i tekuće transfere i donacije.

**Neporezni prihodi** su ostvareni u iznosu od 13.118.928 KM i u ukupnim prihodima i primicima sudjeluju sa 91,20%. Odnose se na primljene namjenske donacije neplanirane u proračunu (10.826.461 KM), prihode ostvarene od prometa Lutrije BiH (2.291.549 KM) i prihode od kamata na depozitima u bankama (918 KM).

**Primljene namjenske donacije neplanirane u proračunu** u najvećem dijelu odnose se na uplatu sredstava za otklanjanje posljedica prirodne nesreće i obnovu područja zahvaćenih prirodnom nesrećom iskazane u iznosu od 10.540.272 KM i oprihodovanje neiskorištenih namjenskih sredstava iz 2013. godine u iznosu od 286.189 KM.

**Prihod ostvaren od prometa Lutrije BiH** iskazan je u iznosu od 2.291.549 KM.

Zakonom o igrama na sreću propisana su pravila i način raspoređivanja prihoda od igara na sreću. Odluku o raspodjeli sredstava od ostvarenog prometa Lutrije BiH donosi Vlada FBiH u roku od 30 dana od dana dostavljanja prijedloga Federalnog ministarstva financija, kome je prijedlog za pripremanje odluke uputio Upravni odbor Lutrije BiH, prilikom podnošenja izvješća o poslovanju za prethodnu godinu i plana poslovanja za tekuću godinu. Propisano je da će Vlada FBiH 50% sredstava, od ukupnih sredstava koji prema navedenoj Odluci pripada Federaciji BiH, raspodijeliti za financiranje programa, sukladno Odluci Vlade FBiH o utvrđivanju liste korisnika i raspodjeli dijela sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH.

U postupku revizije utvrđeno je da su ukupne uplate u 2014. godini iznosile 5.024.445 KM, i iste su izvršene temeljem:

- Odluke o raspodjeli sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH za 2013. godinu (V. broj 1108/2013) u iznosu od 88.269 KM akontativno sedmično (do donošenja Odluke za 2014. godinu);

- Odluke o raspodjeli sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH za 2014. godinu (V. broj 1591/2014) u iznosu od 86.513 KM akontativno sedmično;
- 217.570 KM uplaćeno je kao razlika između akontativno uplaćenog iznosa u 2013. godini i iznosa koji predstavlja 15% od ostvarenog prometa u 2013. godini, a po odbitku fonda dobitaka i poreza, temeljem konačnog obračuna, a po usvajanju godišnjeg obračuna za 2013. godinu;
- 511.523 KM uplaćeno je kao razlika za 2011. i 2012. godinu.

Navedene uplate trebale su biti iskazane kao prihod u Bruto bilanci Riznice u iznosu od 50% i Bruto bilanci Federalnog ministarstva financija, također u iznosu od 50% (2.512.222 KM ) za sredstva koja će se koristiti za financiranje programa sukladno Odluci Vlade FBiH o utvrđivanju liste korisnika i raspodjeli dijela sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH.

Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju, utvrđeno je da iznos od 220.673 KM nije iskazan kao prihod Federalnog ministarstva financija, već kao prihod Riznice, iako je evidentiran na namjenskom računu. **Sukladno navedenom, prihod Federalnog ministarstva financija je podcijenjen/manje iskazan za navedeni iznos.**

Stanje sredstava na namjenskom računu Prihodi od Lutrije BiH, sa 31.12.2014. godine iskazano je u iznosu od 4.532.825 KM, dok je na kratkoročnim vremenskim razgraničenjima, odnosno naplaćenim redovnim prihodima budućeg perioda evidentiran iznos od 4.048.997 KM, od čega je 4.046.645 KM početno stanje i odnosi se na 2013. godinu. Obzirom na naprijed navedeno **nismo u mogućnosti da potvrdimo stanje iskazanih prihoda niti obveza, jer prikupljeni prihodi u iznosu od 2.512.222 KM, koji su ostali neutrošeni na kraju godine nisu razgraničeni sa 31.12.2014. godine**, a što je bila obveza sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu i 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, u dijelu koji se odnosi na preknjižavanje neutrošenih sredstva na kraju godine (namjenska sredstva i sredstva primljena po osnovu donacija), a prije izrade godišnjeg obračuna, na vremenska razgraničenja, kao i iskazivanje prihoda.

**Sukladno Izmjenama i dopunama Zakona o igrama na sreću, članku 17, obezbijediti evidentiranje 50% sredstava ostvarenog prometa „Lutrija BiH“ d.o.o. u glavnoj knjizi ministarstva financija.**

**Osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH, Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu i Naputka 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, u dijelu koji se odnosi na preknjižavanje neutrošenih sredstva na kraju godine (namjenska sredstva i sredstva primljena po osnovu donacija), a prije izrade godišnjeg obračuna, na vremenska razgraničenja, kao i iskazivanje prihoda.**

Primljeni tekući transferi i donacije ostvareni su u iznosu od 1.251.804 KM i u ukupnim prihodima i primicima sudjeluju sa 8,80%, a odnose se na primljene donacije od domaćih fizičkih i pravnih lica za otklanjanje posljedica prirodne nesreće i obnovu područja zahvaćenih prirodnom nesrećom (1.091.313 KM) i primljene donacije inostranih fizičkih i pravnih lica za otklanjanje posljedica prirodne nesreće i obnovu područja zahvaćenih prirodnom nesrećom (160.491 KM).

## 7.2 Rashodi, izdaci i financiranje

U finansijskim izvješćima i Izvješću o izvršenju proračuna za 2014. godinu, ukupno ostvareni rashodi i izdaci u 2014. godini, iskazani su u iznosu od 981.481.932 KM, što je u odnosu na plan od 1.096.919.344 KM manje za 115.437.412 KM ili 10,52%.

U strukturi ukupnih rashoda i izdataka na plaće i troškove zaposlenih odnosi se 4.002.729 KM (0,41%), doprinose poslodavca 408.891 KM (0,04%), izdatke za materijal i usluge 3.993.217 KM (0,41%), tekuće transfere 53.630.350 KM (5,46%), izdaci za kamate i ostale naknade 78.591.414 KM (8,01%), izdaci za nabavku stalnih sredstava 80.558 KM (0,01%), kapitalni transferi 3.200.000 KM (0,33%), izdaci za finansijsku imovinu 43.492.619 KM (4,43%) i izdaci za otplate dugova 794.082.155 KM (80,90%).

## 7.2.1 Izdaci za materijal i usluge

**Izdaci za materijal i usluge** iskazani su u iznosu od 3.993.217 KM, a isti su u odnosu na plan manje realizirani za 11.329.672 KM ili 73,94%, a u odnosu na prethodnu godinu realizirano je manje za 2.008.815 KM ili 33,47%. Struktura navedenih izdataka je sljedeća: ugovorene usluge 87,22%, izdaci za komunalne usluge 3,84%, izdaci za energiju 2,79%, izdaci za osiguranje bankarskih usluga 1,84%, izdaci za putne troškove 1,58%, izdaci na nabavke materijala 1,42%, izdaci za tekuće održavanje 0,75% i izdaci za usluge prijevoza i goriva 0,56%.

**Izdaci za ugovorene usluge** (3.483.053 KM) najvećim dijelom odnose se na troškove sudske sporova (1.204.388 KM), zatezne kamate (280.733 KM), hardverske i softverske usluge (222.340 KM), izdatke za rad povjerenstava (158.861 KM), ostale izdatke za druge samostalne djelatnosti i povremeni samostalni rad (ugovori o djelu 54.686 KM), usluge objavljivanja (53.133 KM), izdatke za volonterski rad (35.567 KM), usluge štampanja (30.230 KM), usluge stručnog obrazovanja (17.307 KM), usluge javnog informisanja (4.730 KM) i usluge reprezentacija (1.728 KM).

**Izdaci za rad u stručnim povjerenstvima i drugim radnim tijelima** iskazani su u bruto iznosu 180.466 KM (neto iznos 158.861 KM, od čega se 145.823 KM odnosi se na isplate za 2014. godinu, a 13.038 KM na isplate za 2013. godinu). U odnosu na prethodnu godinu ovi izdaci su smanjeni za 128.452 KM ili 45%.

Najznačajnije isplate izvršene su Povjerenstvu za verificiranje računa stare devizne štednje (83.003 KM), zatim Odboru za nadzor nad implementacijom Zakona o jedinstvenom sustavu registracije, kontrole i naplate doprinosa (15.360 KM), Povjerenstvu za popis neizmirenih obveza po osnovu sudske presude i izvršnih rješenja zaprimljenih u Riznici (11.813 KM), Povjerenstvu za usklajivanje postojećih propisa sa novim Zakonom o proračunima u FBiH i izradu novih podzakonskih akata (10.080 KM), Povjerenstvu za utvrđivanje prijedloga Odluke o raspodjeli sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH (7.872 KM), Povjerenstvu za Program javnih investicija u Federaciji BiH (6.840 KM), Radnoj grupi za implementaciju projekta iz ciklusa programiranja IPA 2011 (4.725 KM), Povjerenstvu za javne nabave (3.471 KM), Povjerenstvu za popis stalnih sredstava i sitnog inventara u Federalnom ministarstvu financija (3.435 KM), Povjerenstvu za popis obveza i tražbina u Riznici (2.835 KM).

Naknade za rad **Povjerenstva za verifikaciju računa stare devizne štednje** (dva povjerenstva) iskazane su u neto iznosu 83.003 KM (bruto 96.067 KM). Isplata se vršila temeljem Rješenja ministra u visini maksimalne mjesecne naknade sukladno članku 5. Odluke o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe iz 2011. godine i članku 9. Uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe iz 2014. godine. U postupku revizije nisu prezentirani kriteriji koji su se koristili prilikom utvrđivanja visine naknade za članove radnih tijela, a isplate su vršene samo temeljem mjesecnih izvješća o radu Povjerenstva i donesenih Rješenja ministra o visini naknada članovima povjerenstva. **Navedeno nije sukladno članku 5. Odluke o imenovanju Povjerenstva za verifikaciju računa stare devizne štednje u kojoj se zadaci povjerenstva smatraju završenim tek nakon što Vlada FBiH prihvati izvješće o radu povjerenstva, niti članku 9. Internih procedura o postupku obrazovanja radnih tijela, radu u radnim tijelima i isplati naknada za rad u Federalnom ministarstvu financija.**

**Odboru za nadzor nad implementacijom Zakona o jedinstvenom sustavu registracije, kontrole i naplate doprinosa**, isplaćena je naknada za rad u ukupnom neto iznosu od 15.360 KM (bruto 17.778 KM). Navedeni odbor je prestao sa radom 31.12.2013. godine. Bez obzira što se poslovi odnose na 2013. godinu (IV kvartal 2013. godine) ministar je izdao Rješenje u 2014. godini, kada je i izvršena isplata u visini mjesecne naknade od 400 KM i evidentiran rashod. Isplate su vršene samo temeljem tromjesečnih izvješća o radu koja su podnesena Ministru, a ne uz prethodno prihvatanje Izvješća o radu povjerenstva od strane Vlade FBiH. U navedenom odboru su imenovani i zaposlenici Ministarstva, iako su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji utvrđeni zadaci i poslovi vezani za pripremu prednacrta i nacrt zakona, podzakonskih akata, provedbenih propisa i njihove implementacije, te samim tim ne možemo potvrditi opravdanost isplate naknade temeljem rada u navedenom Odboru.

**Povjerenstvu za utvrđivanje odluke o raspodjeli sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH iz 2013. godine** isplaćena je naknada u iznosu od 7.872 KM (bruto 9.111 KM). Navedeno Povjerenstvo formirano je

Rješenjem ministra, a čini ga 11 članova u kojem su predstavnici Parlamenta FBiH i institucija koje su zadužene za sačinjavanje prijedloga za raspodjelu sredstava (Federalno ministarstvo financija, Federalno ministarstvo rada i socijalne politike, Federalno ministarstvo znanosti i obrazovanja, Federalno ministarstvo kulture i sporta, Federalno ministarstvo zdravstva). Iz prezentirane dokumentacije, utvrđeno je da je Povjerenstvo održalo dva sastanka na kojima je usuglasilo tekst Javnog poziva za dodjelu sredstava, razmatralo i prihvatiло prijedloge Liste korisnika za raspodjelu sredstava od ostvarenog prometa Lutrije BiH, te temeljem zaprimljene dokumentacije od strane resornih ministarstava sačinilo tekst Prijedloga Odluke o utvrđivanju liste korisnika i raspodjeli sredstava ostvarenog prometa Lutrije FBiH u 2013. godini, koji je 20.08.2014. godine usvojila Vlada FBiH. Ministar financija je 01.10.2014. godine, temeljem izvješća o radu povjerenstva, donio pojedinačna rješenja o isplati naknada članovima povjerenstva za period od dva mjeseca, u iznosu od 615 KM (mjesečni iznosi po 315 KM i 300 KM). Osim što je Ministarstvo financija formiralo povjerenstvo za utvrđivanje odluke o raspodjeli sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH, svako naprijed navedeno ministarstvo je formiralo povjerenstvo koje je dalo prijedlog za raspodjelu navedenih sredstava. **Obzirom na naprijed navedeno, i činjenicu da je Povjerenstvo Ministarstva financija razmatralo već sačinjene prijedloge od strane nadležnih ministarstava, ne može se potvrditi opravdanost isplaćene naknade članovima povjerenstva, jer su pojedini članovi navedenog povjerenstva, izuzev naknada za rad isplaćenih od strane Federalnog ministarstva financija, po istom osnovu naknadu za rad primili i od strane ministarstava gdje su i zaposleni.** Navedeno upućuje na zaključak da nije postojala koordinacija između Ministarstva financija i drugih ministarstava nadležnih za raspodjelu ovih sredstava, kako po pitanju formiranja, tako i po pitanju isplate naknada članovima povjerenstava.

**Radnoj grupi za usklađivanje postojećih propisa sa novim Zakonom o proračunima u FBiH i izradu novih podzakonskih akata** isplaćena je naknada u iznosu 10.080 KM (bruto 11.667 KM). Radnu grupu koju čine uposlenici Ministarstva financija (predsjednik i sedam članova), imenovao je Ministar temeljem inicijative od strane pomoćnika ministra Sektora za proračun i javne rashode. U postupku revizije utvrđeno je da inicijativa za formiranje navedene radne grupe, nakon dane suglasnosti od Ministra, **nije dostavljena Sektoru za ekonomsko-finansijske i zajedničke poslove, koji nakon provjere raspoloživih sredstava, pismeno izvještava Sektor za pravne poslove.** Navedeno postupanje suprotno je članku 4. Internih procedura o postupku obrazovanja radnih tijela i isplati naknada, jer nije izvršena ocjena usklađenosti inicijative sa raspoloživim sredstvima proračuna Ministarstva. Temeljem dostavljenih mjesečnih izvješća i konačnog izvješća o radu Radne grupe za period od četiri mjeseca, obračunata je i isplaćena naknada članovima radne grupe u mjesečnom iznosu od po 315 KM. **Ističemo da je navedena radna grupa obavljala poslove i zadatke koji su sistematizovani Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesti, zbog čega se ne može potvrditi opravdanost formiranja navedene radne grupe, kao niti izvršene isplate naknade članovima iste.**

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju vezano za isplatu naknade za većinu povjerenstava **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 u dijelu isplate naknade zaposlenicima za rad u radnim tijelima osnovanim radi izvršavanja poslova koji su utvrđeni kao redovni poslovi Ministarstva financija.** Uvažavajući činjenicu da se radi o angažovanju zaposlenika u povjerenstvima vezanim za radni ciklus i obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva financija, zbog čega se naknade za angažovane zaposlenike, sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak, smatraju oporezivim prihodom od nesamostalne djelatnosti i imaju tretman plaće. Također, utvrdili smo nedosljednu primjenu Uredbe Vlade FBiH o načinu obrazovanja i visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe u dijelu primjene kriterija za utvrđivanje visine naknade, jer su većini članova povjerenstava i radnih tijela **isplaćivani maksimalno propisani iznosi.**

**Postupak isplate naknade za rad radnih tijela uskladiti sa Internim procedurama o postupku obrazovanja radnih tijela, radu u radnim tijelima i isplati naknada za rad u Federalnom ministarstvu financija.**

*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 rukovodilaca 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 temeljem ugovora o djelu, za angažiranje uposlenika Ministarstva i vanjskih suradnika, iskazani su u neto iznosu 54.686 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 67.407 KM. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatirali smo da je najveći dio ugovora o djelu, **tijekom cijele revidirane godine, zaključivan za poslove koji su utvrđeni Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjeseta (priprema i upućivanje u zakonsku proceduru Prijedloga zakona, priprema prednacrta i nacrta Pravilnika, izrada i slanje proračunskih instrukcija 1 i 2, učestvovanje u izradi i pripremi DOP-a, primjena Zakona o fiskalnim sustavima, priprema propisa za primjenu novog Zakona o igram na sreću, zatim poslovi čuvara, vozača i drugi poslovi koji su predviđeni Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji).**

Prema evidenciji registra ugovora o djelu Sektora za pravne poslove u 2014. godini dio ugovora o djelu je zaključen sa 5 lica koji su umirovljeni uposlenici Ministarstva, sa 2 lica koja su u stalnom radnom odnosu ministarstva i sa 5 lica koja su nakon angažmana temeljem ugovora o djelu putem Javnog natječaja primljena u stalni radni odnos.

Za obavljanje poslova vozača zaključen je ugovor o djelu, te je istim pored ugovorene 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 evidenciju o korištenju službenih mobitela konstatirano je da se u slučaju prekoračenja dozvoljenog limita nije vršio odbitak, nego je cijelokupan iznos računa iskazan kao trošak Ministarstva.

Temeljem prezentirane dokumentacije ne može se potvrditi način utvrđivanja visine naknade ugovora o djelu, kao ni kriteriji primjenjivani prilikom određivanja naknade, jer su u većini slučajeva predloženi ukupni iznosi naknada bez obrazloženja što je suprotno članku 8. Pravilnika o procedurama stvaranja obveza temeljem ugovora o djelu i isplati naknada.

Također, utvrđeno je da inicijativa za zaključivanje ugovora o djelu, nakon saglasnosti ministra, **nije dostavljena Sektoru za ekonomsko-financijske 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.**

*Za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjeseta angažiranje izvršilaca vršiti sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH i Zakonu o namještenicima u organima državne službe u FBiH, u cilju smanjenja i ukidanja zaključivanja ugovora o djelu.*

**Izdaci za putne troškove** iskazani su u iznosu od 62.923 KM, što u odnosu na predhodnu godinu predstavlja smanjenje od 13.416 KM ili 17,57%. Od ukupno navedenih troškova, na troškove službenog putovanja u inozemstvo odnosi se 25.345 KM, što u odnosu na predhodnu godinu predstavlja značajno smanjenje od 36.779 KM ili 59,20%. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju na nalozima za službeni put u inostranstvo nije evidentirano vrijeme prelaska granice, te obračun dnevničica nije vršen sukladno Uredbi o naknadama troškova za službena putovanja. Također, opravdanost nastanka dijela iskazanih troškova službenih putovanja u inozemstvo u Federalnom ministarstvu financija nismo mogli potvrditi zbog nepostojanja zvaničnih poziva ili druge relevantne dokumentacije, kao osnove koja bi poslužila za upućivanje na službeni put. O navedenom je ukazivano u revizorskom izvješću u prethodnoj godini.

*Naloge za službeni put u inozemstvo popunjavati na način kako je propisano Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja, u dijelu da se prilikom obračuna putnih nalogu u inozemstvo vodi računa o vremenu prelaska državne granice i da se obračun i isplata dnevničica vrši sukladno navedenom, a da se upućivanje na službeni put vrši na osnovu zvaničnog poziva institucije koja se posjećuje ili relevantne dokumentacije.*

**Troškovi goriva i održavanja službenih vozila** prema knjigovodstvenim evidencijama, u 2014. godini iskazani su u iznosu 33.918 KM, što je u odnosu na predhodnu godinu manje za 8.711 KM. Troškovi materijala i opravke održavanja službenih vozila u 2014. godini iznosili 8.597 KM i u odnosu na prethodnu godinu su manji za 8.665 KM.

Prilikom obrade putnih naloga PN – 4 konstatirali smo da se putni nalozi za vozila nisu popunjavalii 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 nepotpunjavanje rubrika kao npr. pređeni put u kilometrima, broj lica koji se nalazio u vozilu kao ni potpis osobe koja je upravljala vozilom.

Naputkom o kontroli i utrošku goriva za prijevoz službenim automobilima propisani su normativi potrošnje goriva za vozila Federalnog ministarstva financija, ali istim nije jasno propisan način postupanja u slučajevima odstupanja utroška od utvrđenih normativa. Ovo je imalo za rezultat da, iako su sačinjavani mjesечni pregledi o utrošku goriva i konstatirana odstupanja od normativa (manja ili veća potrošnja u odnosu na propisani normativ za sva vozila), nisu poduzimane aktivnosti u cilju utvrđivanja razloga odstupanja i poduzimanja adekvatnih mjeru, u cilju otklanjanja utvrđenih nepravilnosti i rješavanja istih.

Pravilnikom o uvjetima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila Ministarstva je određeno da Ministar ima pravo na korištenje službenog vozila 24h 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. Provedenom revizijom ne može se potvrditi da se vrši adekvatna kontrola o korištenju i preuzimanju vozila koju vodi čuvar 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, a posebno u djelu popunjavanja propisanih putnih naloga, kontrole korištenja i parkiranja vozila na predviđena mesta.**

**Potrebno je utvrditi realne normative potrošnje goriva i način postupanja u slučajevima odstupanja utroška od utvrđenih normativa.**

#### 7.2.2 Tekući transferi

Tekući transferi iskazani su u iznosu 53.630.350 KM, što je za 8,98% više u odnosu na planirani iznos od 49.112.112 KM. Iskazano prekoračenje proračunom odobrenih sredstava nastalo je kao rezultat prenosa sredstava sa posebnog namjenskog transakcijskog računa („Poseban transakcijski račun za uplatu sredstava za otklanjanje posljedica prirodne nesreće i obnovu područja zahvaćenih prirodnom nesrećom“) u korist Federalnog fonda za pomoć nastrandalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareno je povećanje za 8.714.953 KM ili 19,40%.

Realizovani tekući transferi predstavljaju 28,62% ukupnih rashoda i odnose se na druge tekuće rashode iskazane u iznosu od 23.905.344 KM, transfere drugim razinama vlasti 15.900.989 KM i transfere neprofitnim organizacijama 13.824.017 KM.

**Drugi tekući rashodi** najvećim dijelom se odnose na izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju koji su realizovani u iznosu od 13.199.076 KM i naknade za povrat više ili pogrešno uplaćenih rashoda u iznosu od 10.161.760 KM, dok se 544.508 KM odnosi na ostale tekuće rashode (preuzete obveze bivšeg Federalnog ministarstva obrane i Vojske FBiH 399.648 KM, izvršenje sudskih presuda temeljem neisplaćenih plaća Vojsci FBiH 125.459 KM i drugi tekući rashodi).

**Transferi drugim razinama vlasti** odnose se na sredstva odobrena kantonima u iznosu od 14.900.000 KM, općinama u iznosu od 800.000 KM, Vijeću za državnu pomoć u iznosu od 142.000 KM i Fiskalnom vijeću u iznosu od 58.989 KM.

Pojedinačnim odlukama Vlade FBiH od 10.07.2014. godine odobrena su sredstva za šest kantona (Županija Posavska 5.000.000 KM, Bosansko-podrinjski kanton 4.500.000 KM, Kanton 10 1.800.000 KM, Zapadnohercegovačka županija 1.800.000 KM, Srednjobosanski kanton 900.000 KM i Hercegovačko-

neretvanska županija 900.000 KM). **U postupku revizije utvrđeno je da navedenim 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.** Ističemo da raspodjela ovih sredstava nije regulirana Zakonom o izvršenju proračuna FBiH za 2014. godinu.

Odlukama Vlade FBiH od 02.04.2014. godine odobrena su sredstva u iznosu od 400.000 KM općini Posušje (za izmirenje obveza po aktiviranim garancijama) i 400.000 KM općini Kladanj (za izmirenje obveza prema Razvojnoj banci). Prethodno je Vlada FBiH Zaključkom od 13.03.2014. godine zadužila Federalno ministarstvo financija da pripremi odluku o izdvajaju sredstava općini Posušje i općini Kladanj i da nedostajuća sredstva osigura iz unutarnje preraspodjele, te da Federalno ministarstvo financija i Razvojna banka poduzmu aktivnosti i mјere koje će u kratkom roku osigurati povrat odobrenih sredstava. Obzirom na naprijed navedeno **ne može se potvrditi da je izdvajanje sredstava općinama regulirano Zakonom o izvršenju proračuna FBiH za 2014. godinu i da je izvršeno sukladno propisima.** Također, utvrđeno je da su obveze po osnovu odobrenih sredstava kantonima i općinama iskazane na poziciji kratkoročnih kredita i zajimova, što nije sukladno odredbama Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu.

***Transfere drugim razinama vlasti odobravati samo ukoliko postoji zakonski osnov za financiranje određene niže razine vlasti, utvrditi namjenu sredstava, pratiti namjenski utrošak i izvršiti kontrolu namjenskog utroška sredstava, a evidentiranje vršiti sukladno odredbama Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu.***

**Transferi neprofitnim organizacijama** odnose se na sredstva prenesena u korist Federalnog fonda za pomoć nastrandalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH u iznosu od 12.106.843 KM i na sredstva isplaćena iz prihoda od Lutrije BiH u iznosu od 1.717.173 KM.

Odlukom Vlade FBiH od 10.09.2014. godine odobren je raspored sredstava sa posebnog namjenskog transakcijskog računa („Poseban transakcijski račun za uplatu sredstava za otklanjanje posljedica prirodne nesreće i obnovu područja zahvaćenih prirodnom nesrećom“) u korist Federalnog fonda za pomoć nastrandalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH. Navedeno se odnosi na sredstva prikupljena sukladno odredbama Zakona o financiranju pomoći za otklanjanje posljedica prirodne nesreće i obnovu područja zahvaćenih prirodnom nesrećom. Navedeni Fond osnovan je u rujnu 2014. godine, ima svojstvo pravne osobe s pravima, obvezama i odgovornostima propisanim Zakonom o osnivanju Federalnog fonda za pomoć nastrandalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH i Statutom Fonda.

Zakonom o izmenama i dopunama zakona o igram na sreću i Pravilnikom o kriterijima za raspodjelu dijela sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH utvrđeno je da se dio sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH, koji pripada FBiH, raspodjeljuje za financiranje programa resornih ministarstava. Navedenim Zakonom je predviđeno da Povjerenstvo koje formira Ministarstvo financija priprema kriterije i dostavlja Vladi FBiH na usvajanje. Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da je Povjerenstvo usuglasilo tekst javnog poziva sa utvrđenim kriterijima i isti je objavilo u „Službenim novinama FBiH“ br. 15/14 od 26.02.2014. godine, međutim nije prezentirana dokumentacija da je Povjerenstvo dostavilo Vladi FBiH pripremljene kriterije, niti da je Vlada FBiH iste usvojila. Također, Pravilnikom o kriterijima za raspodjelu dijela sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH je predviđeno da Povjerenstvo koje imenuje federalni ministar financija utvrđuje prijedlog odluke o raspodjeli sredstava i isti dostavi Vladi FBiH na usvajanje. Vlada FBiH bi najkasnije do isteka drugog kvartala trebala utvrditi listu korisnika kojima se dodjeljuju sredstva. Međutim, uvidom u dokumentaciju konstatirano je da je Odluka o utvrđivanju liste korisnika i raspodjeli dijela sredstava donesena 28.08.2014. godine, iako je nadležnim ministarstvima, Federalno ministarstvo financija slalo urgencije u svibnju 2014. godine. **Imajući u vidu da pripremljeni kriteriji za raspodjelu sredstava Vlada FBiH nije usvojila, kao i da je Odluka o utvrđivanju liste korisnika od strane Vlade FBiH usvojena sa zakašnjenjem, ne možemo potvrditi da su pravovremeno poduzete aktivnosti na raspodjeli navedenih sredstava i da su u potpunosti ispoštovane sve odredbe sukladno Zakonu o igram na sreću i Pravilnikom o kriterijima za raspodjelu dijela sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH.** Odlukom Vlade FBiH (V. broj 1510/14) i Odlukom izmenama odluke (V. Broj2124/2014) o utvrđivanju liste korisnika i raspodjeli dijela sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH za 2013. godinu odobrena je raspodjela dijela sredstava u iznosu od 2.031.226 KM. Sredstva su dodjeljena Federalnom ministarstvu rada i socijalne politike (985.933 KM),

Federalnom ministarstvu znanosti i obrazovanja (274.216 KM), Federalnom ministarstvu kulture i sporta (182.810 KM), Federalnom ministarstvu zdravstva (182.810 KM), Federalnom ministarstvu razvoja, poduzetništva i obrta (91.405 KM) i za financiranje pomoći stradalim u poplavama (314.052 KM). Naprijed navedenom Odlukom zadužena su ministarstva da nakon stupanja na snagu iste, sa svim korisnicima utvrđenim u listi zaključe pojedinačne ugovore o dodjeli sredstava, a krajnji korisnici su dužni da najdalje do kraja ožujka tekuće godine nadležnim ministarstvima podnesu izvješće o utrošku sredstava. **Odlukom nije propisana obveza nadležnih ministarstava da o namjenskom utrošku sredstava krajnjih korisnika izvijeste Federalno ministarstvo financija odnosno Vladu FBiH.** Zaključkom Vlade FBiH (V. Broj 2109/2014) zadužuje se Federalno ministarstvo financija 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 izvijesti 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 izvijesti Federalno ministarstvo financija, do okončanja revizije u Federalnom ministarstvu financija, nije zaprimljeno Izvješće Federalne uprave za inspekcijske poslove.

**Obzirom na naprijed navedeno ne može se potvrditi da je uspostavljena adekvatna kontrola odnosno nadzor nad namjenskim utroškom sredstava ostvarenih po osnovu prometa Lutrije BiH.**

Provedenom revizijom također smo utvrdili i razliku između ukupne isplate po Odlukama Vlade FBiH (V. broj 1510/14) i (V. broj 2124/2014) i iznosa evidentiranih na dugovnoj strani ostalih obveza, u ukupnom iznosu od 23.444 KM. Dio razlike od 4.643 KM odnosi se na pogrešno evidentiranje povrata sredstava kao prihod Proračuna, u glavnoj knjizi Riznice, dok za ostatak razlike od 18.801 KM nije dato pojašnjenje.

**Potrebno je da Ministarstvo financija skupa sa ostalim organima i institucijama poduzme aktivnosti na pravovremenom donošenju Odluke o raspodjeli sredstava dijela ostvarenog prometa Lutrije BiH.**

**Potrebno je da se Odlukom o raspodjeli sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH definira obveza nadležnih ministarstava o izvješćivanju Ministarstva financija i Vlade FBiH o namjenskom utrošku doznačenih sredstava krajnjim korisnicima.**

#### 7.2.3 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi realizirani su u iznosu od 3.200.000 KM što je 99% u odnosu na planirani iznos od 3.203.000 KM. Navedena sredstva odobrena su Odlukom Vlade FBiH od 13.11.2014. godine i odnose se na financiranje obveze FBiH prema Protuvrijednosnom fondu uspostavljenom sukladno ugovoru između Vlade Japana i BiH po Projektu 2 KR. Obzirom da su navedena sredstva uplaćena u Fond koji služi za plasman kreditnih sredstava, koje predlaže povjerenstvo za replasman sredstava prikupljenih iz Malezijske donacije i Japanskih grantova (projekt „2 KR“ i projekt „non-project grant AID“) i koje je na prijedlog povjerenstva usvojila Vlada FBiH, **ne možemo potvrditi, da su se ista trebala realizirati preko kapitalnog transfera.** Navedeno potvrđujemo i činjenicom da se sredstva, koja se uplaćuju u Fond, ne vraćaju povjeriocu, već ostaju trajno u vlasništvu države ili entiteta.

**Izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezanu za plasman sredstava u Protuvrijednosni fond (Japski grant – 2 KR) i izvršiti knjiženje i evidentiranje sredstava sukladno utvrđenoj namjeni istih.**

#### 7.2.4 Izdaci za finansijsku imovinu

**Izdaci za finansijsku imovinu** realizovani su u iznosu od 43.492.619 KM što predstavlja izvršenje od 79,12% od plana, a u odnosu na prethodnu godinu ostvareno je povećanje za 42.149.710 KM.

Navedene izdatke čini pozajmljivanje drugim razinama vlasti iskazano u iznosu od 38.402.000 KM, ostala domaća pozajmljivanja 5.000.000 KM i izdaci za kupnju dionica privatnih poduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima 90.619 KM.

Odlukom od 28.08.2014. godine Vlada FBiH dala je suglasnost za zaključivanje ugovora o kreditnom zaduženju kantona u FBiH u iznosu od 40.000.000 KM, iz sredstava dodatnog financiranja po IV Stand by aranžmanu MMF-a sa FBiH. U tijeku revidirane godine, a temeljem navedene odluke, zaključeni su ugovori sa osam kantona i isplaćeno ukupno 38.402.000 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 i načinom otplate jednokratno na dan dospijeća. Ugovor o kreditu između Vlade FBiH, koju predstavlja Federalno ministarstvo financija i Union banke zaključen je 22.10.2014. godine i po istom je 04.11.2014. godine Banci uplaćeno 5.000.000 KM. Do okončanja revizije ostatak ugovorenog iznosa nije uplaćen.

#### 7.2.5 Izdaci za kamate

**Izdaci za kamate** iskazani su u iznosu 78.591.414 KM (88,25% od plana) i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 10.105.739 KM ili 14,65%. Navedeni izdaci najvećim dijelom odnose se na kamate po vanjskom dugu koje iznose 69.055.186 KM i odnose se na kamate na pozajmice primljene kroz Državu – relevantne obveze u iznosu od 66.377.068 KM i kamate na pozajmice direktnih inozemnih obveza FBiH u iznosu od 2.678.118 KM. Kamate na domaće pozajmljivanje iskazane su u iznosu od 9.536.228 KM, od čega se 8.710.400 KM odnosi na kamate po emitiranim dugoročnim obveznicama, a 825.828 KM na kamate po emisiji trezorskih zapisa.

#### 7.2.6 Izdaci za otplate dugova

**Izdaci za otplate dugova** iznose 794.082.154 KM i predstavljaju 90,22% od plana, a u odnosu na prethodnu godinu iskazano je povećanje od 182.689.376 KM ili 29,88%. Struktura navedenih izdataka je slijedeća: otplate dugova primljenih kroz Državu – relevantne obveze 428.103.847 KM, otplate domaćeg pozajmljivanja 209.174.172 KM, otplate unutarnjeg duga 153.546.959 KM i vanjske otplate u iznosu od 3.257.176 KM.

Proračunom FBiH za 2014. godinu, kao i prethodnih godina, odobrena su sredstva za izmirenje **opcih 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.

Zaključkom Vlade FBiH od 27.07.2006. godine utvrđeni su poslovi prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane koje preuzima Federacija BiH i za izvršavanje istih zaduženi su federalni organi i federalne upravne organizacije, a Federalno ministarstvo financija zaduženo 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 financija postupilo po Zaključku 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 izvješća prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane za 2005. godinu.**

**Rješenjem ministra od 08.12.2014. 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 2014. godinu. Provedenom revizijom, utvrđeno je da je navedeno povjerenstvo izvršilo samo popis izmirenih obveza koje se iskazuju kao unutarnji dug i čija se realizacija evidentira na poziciji otplata unutarnjeg duga. Otplate obveza za plaće i naknade plaća izvršene na teret proračuna za 2014. godinu iskazane su u iznosu od 118.738 KM 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. Otplate obveza prema dobavljačima izvršene na teret proračuna za 2014. godinu iskazane su u iznosu od 51.844 KM, ali za iste nije sačinjen nalog za knjiženje u cilju zatvaranja obveza iz razloga što u bruto bilanci prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane navedene obveze nisu niti iskazane.**

Ističemo da je na poziciji tekućih transfera – drugi tekući rashodi iskazana realizacija preuzetih obveza bivšeg Federalnog ministarstva obrane i Vojske FBiH (doprinosi PIO/MIO) u iznosu od 399.648 KM, izvršenje sudske presude temeljem neisplaćenih plaća Vojsci FBiH u iznosu 125.459 KM i izvršenje sudske presude temeljem obveza prema dobavljačima u iznosu 10.217 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 31.12.2014. 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.***

***Sačiniti 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 do 01.12.2015. godine.***

### **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 uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u Federaciji BiH, iz 2003. i 2005. godine i Pravilnikom o metodologiji za identifikaciju, formulaciju i utvrđivanje programa javnih investicija i prioriteta razvojnih programa i projekata iz 2004. godine, a stupanjem na snagu Uredbe o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija od 30.12.2014. godine, prestala je da važi Uredba o uspostavi koordinacionog mehanizma, kao i podzakonski akti doneseni na osnovu nje. Zakonom o izvršavanju Proračuna FBiH za 2014. godinu propisana je obveza resornih ministarstava nadležnih za nadzor nad implementacijom razvojno-investicionih projekata da Ministarstvu financija kvartalno dostavljaju izvešće o utrošku sredstava.

Koordinacioni mehanizam za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH čine Vlada Federacije Bosne i Hercegovine, vlade kantona i općinski načelnici u Federaciji; **Federalno ministarstvo financija, putem Jedinice za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj** i federalna ministarstva i kantoni, putem organizacionih jedinica u svom sastavu.

Provedenom revizijom utvrđeno je da Federalno ministarstvo financija nije uspostavilo Jedinicu za upravljanje i koordinaciju sredstvima za razvoj, nego se poslovi praćenja implementacije projekata vrše u okviru Sektora za upravljanje dugom - Odsjek za zaduživanje i praćenje implementacije projekata, za koje su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji predviđena tri radna mjesta.

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 u nadležnosti su Federalnog ministarstva financija. Temeljem podataka zaprimljenih do 10.01.2014. godine od nadležnih federalnih i kantonalnih ministarstava i tijela uprave FBiH i kantona zaduženih za koordinaciju i implementaciju sredstava za razvoj, Ministarstvo financija sačinilo je listu prioritetnih razvojnih programa i projekata u FBiH, a 15.04.2014. godine Međuresorno povjerenstvo za program javnih investicija u FBiH dalo je pozitivno mišljenje na Program javnih investicija FBiH za 2014. – 2016. godinu, koji je Vlada FBiH usvojila 13.05.2014. godine.

Programom javnih investicija za 2014. – 2016. godinu obuhvaćeno je ukupno 168 projekata ukupne vrijednosti 11.702.496.843 KM, od čega se 8.094.129.042 KM odnosi na 72 kandidirana projekta, a 3.608.367.801 KM na 96 projekata koji su u implementaciji. Za 2014. godinu, planirana su ukupna sredstva

od 868.633.402 KM, od čega se 8,11% odnosi na proračunska sredstva, 76,59% na ino kredite, a 15,30% na ostale izvore financiranja.

U postupku revizije utvrđeno je da Informacija o implementaciji razvojnih projekata u FBiH za 2014. godinu nije sačinjena, dok je Informaciju o implementaciji razvojnih projekata u FBiH za 2013. godinu Vlada FBiH usvojila tek 28.08.2014. godine. Ističemo da važećim propisima nije utvrđen rok za dostavu navedene Informacije.

**Također, konstatirana je razlika planiranih sredstva za ove namjene u iznosu od 149.322.649 KM, obzirom da je Proračunom FBiH za 2014. godinu planirano 719.310.753 KM, a u Programu javnih investicija FBiH 2014.-2016. godinu iskazan je iznos od 868.633.402 KM. Prema obrazloženju odgovorne osobe razlika se odnosi na projekte koji nisu planirani usvojenim Proračunom za 2014. godinu i već usvojene pojedine projekte, iz razloga što dva izvještaja nisu datumski uskladena. Obzirom na navedeno ne može se potvrditi da Ministarstvo raspolaže adekvatnim i vjerodostojnjim podacima.**

U tijeku 2014. godine implementirani su projekti u iznosu od 577.981.466 KM, a što u odnosu na Plan razvojno – investicijskih projekata FBiH za 2014. godinu predstavlja izvršenje od 66,50%. 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 projekt „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 cjelokupna BiH javnost.

Iz prezentirane dokumentacije utvrđeno je da sa 31.12.2014. godine od 95 projekata, koji su u implementaciji, za 60 projekta nije dostavljen propisani IP obrazac, te da ministarstva i institucije, u najvećem broju slučajeva, nisu adekvatno izvješćivali o realizaciji projekta, o razlozima eventualnog odstupanja u odnosu na planirane aktivnosti sukladno aktima Vlade FBiH, kao i članku 39. Zakona o izvršavanju Proračuna u FBiH za 2014. godinu.

**Obzirom na sve naprijed navedeno, ne može se potvrditi da su Ministarstvo financija i proračunski korisnici nadležni za implementaciju projekata u 2014. 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.**

*Potrebno je 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 31.12.2014. godine u finansijskim izvješćima iskazalo imovinu u iznosu od 22.673.866 KM, od čega se na stalna sredstva odnosi 6.965.115 KM (nabavne vrijednosti 10.818.741 KM, otpisane vrijednosti 3.853.626 KM), na finansijske obračunske odnose sa drugim povezanim jedinicama 15.700.414 KM, na kratkoročne tražbine 5.734 KM i novčana sredstva 2.602 KM.

Obveze i izvori sredstava iskazani su u iznosu od 22.673.866 KM, a čine ih kratkoročne obveze i razgraničenja u iznosu 16.043.541 KM i izvori stalnih sredstava u iznosu 6.630.325 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** u finansijskim izvješćima na dan 31.12.2014. godine iskazane su u iznosu od 16.043.541 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 1.954.893 KM.

Kratkoročne tekuće obveze iskazane su u iznosu od 19.249.634 KM, a najvećim dijelom se sastoje od obveza po sudskim presudama i izvršnim sudskim rješenjima u iznosu od 10.689.699 KM i ostalih obveza u iznosu od 8.299.633 KM.

Kratkoročna razgraničenja čine razgraničeni prihodi u iznosu od 4.048.997 KM, razgraničeni rashodi u iznosu od 574.095 KM i ostali razgraničeni rashodi sa dugovnim saldom u iznosu od 10.689.699 KM, te su ukupna kratkoročna razgraničenja iskazana na dugovnoj strani u iznosu od 6.066.608 KM.

Razgraničeni prihodi odnose se na namjenske prihode prikupljene od Lutrije BiH koji su razgraničeni 2013. godine i koji u revidiranoj godini, za utrošeni dio istih, nisu oprihodovani sukladno propisima. Također, u postupku revizije utvrđeno je da namjenska sredstva prikupljena od Lutrije BiH u tijeku 2014. godine, nisu iskazana na poziciji razgraničenih prihoda kako je to propisano.

Navedeni ostali razgraničeni rashodi predstavljaju obveze po sudskim presudama i izvršnim sudskim rješenjima iskazane na kratkoročnim tekućim obvezama u iznosu od 10.689.699 KM. Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi da je evidentiranje obveza po sudskim presudama i izvršnim sudskim rješenjima na poziciji kratkoročnih razgraničenja izvršeno sukladno Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu, a isto je imalo uticaj na iskazivanje obveza u financijskim izvešćima koje su manje iskazane, odnosno podcijenjene za navedeni iznos. Također, ne može se potvrditi opravdanost iskazanih razgraničenih rashoda u iznosu od 574.095 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.***

**U Bruto bilanci Riznice** kratkoročne obveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 245.302.881 KM od čega se 100.000.000 KM odnosi na obveze od domaćeg zaduživanja putem emisije trezorskih zapisa, dok se 145.302.881 KM odnosi na kratkoročno razgraničene prihode nastale temeljem prenosa kreditnih sredstava na krajnje korisnike/poduzeća (146.119.968 KM) i Kantone (698.278 KM).

Za prevladavanje problema likvidnosti proračuna u tijeku revidirane godine dvanaest puta je izvršena emisija trezorskih zapisa ukupne nominalne vrijednosti 240.000.000 KM i prikupljena su sredstva u ukupnom iznosu od 238.808.864 KM. Po navedenom zaduženju, na naplatu je u 2014. godini dospio iznos od 140.000.000 KM i iskazane su kamate u iznosu od 825.828 KM.

Također, u tijeku revidirane godine za prevladavanje problema likvidnosti proračuna, korištena su i sredstva sa posebnih namjenskih transakcijskih računa, što je suprotno propisanoj namjeni utroška ovih sredstava. Sukladno Odluci Vlade FBiH od 03.01.2013. godine odobren je prenos sredstava u iznosu od 57.900.000 KM sa posebnih namjenskih transakcijskih računa na transakcijski račun Ministarstva financija. Navedenom odlukom određen je rok povrata od 6 mjeseci i isti je 12.07.2014. godine produžen na dan 31.12.2013. godine. Obzirom da do utvrđenog datuma sredstva nisu bila vraćena, Vlada FBiH je Odlukom od 05.02.2014. godine utvrdila novi rok povrata od 6 mjeseci, te je 25.07.2014. godine navedenu odluku izmijenila u dijelu iznosa za izvršeni povrat sredstava, te je utvrđeno da se iznos od 50.200.000 KM vrati na posebne namjenske račune do 31.12.2014. godine. U postupku revizije utvrđeno je da je povrat sredstava izvršen u cijelosti u revidiranoj godini, a najveći iznos je vraćen 30.12.2014. godine, da bi 08.01.2015. godine, temeljem zahtjeva od 05.01.2015. godine, sa posebnih namjenskih transakcijskih računa bilo pozajmljeno 45.800.000 KM, sa utvrđenim rokom povrata od 6 mjeseci.

Sredstva su pozajmljivana sa posebnih namjenskih računa tijekom revidirane godine, samo temeljem zabilješke Pomoćnika ministra Sektora za riznicu. Po navedenom osnovu, na račun Ministarstva financija prenesena su i vraćena sredstva u iznosu od 8.400.000 KM (zabilješka od 21.03.2014. godine na iznos od 4.200.000 KM; zabilješka od 12.06.2014. godine na iznos od 1.100.000 KM; zabilješka od 12.06.2014. godine na iznos od 3.100.000 KM), dakle bez upoznavanja ili suglasnosti Vlade FBiH o istom. Istimemo da navedeno može uticati na nepravilno iskazivanje ovih sredstava, a nedostatak kontrole nad ovim sredstvima može dovesti i do nenamjenskog korištenja sredstava kojim je namjena utvrđena zakonskim propisima.

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.

*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 6.011.987.997 KM i u odnosu na prethodnu godinu povećane su za 475.960.945 KM ili 8,6%.

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 5.143.903.329 KM i u odnosu na prethodnu godinu (4.671.230.023 KM) veće su za 472.673.306 KM.

Tijekom 2014. godine iskazano je zaduženje u ukupnom iznosu od 904.034.329 KM. Temeljem povlačenja sredstava po zaključenim ugovorima evidentirano je 697.245.574 KM, dok se iznos od 206.788.755 KM odnosi na poravnanje stanja duga po kreditima u odnosu na kursnu listu Centralne banke na dan 31.12.2014. godine (kao razlika pozitivnih i negativnih kursnih razlika). Povlačenje kreditnih sredstava u iznosu od 7.643.043 KM izvršeno je ugovorima koji su zaključeni u 2014. godini, i isti se odnose na Projekat primarne zdravstvene zaštite – faza II od 2.933.745 KM, Projekat hitnog oporavka od poplava 2.804.839 KM i Projekat nabavke medicinske opreme za Unsko-sanski kanton 1.904.459 KM. Preostala sredstva se odnose na povlačenje sredstava po ranije zaključenim ugovorima, a najznačajniji su: IV Stand by aranžman sa MMF-om u iznosu od 278.198.788 KM, Projekat Koridor Vc (Druga faza) 148.643.080 KM, Kredit za autoceste – Projekat Koridor Vc 100.486.469 KM, Financiranje malih i srednjih poduzeća 56.933.561 KM, Projekat gradskih saobraćajnica u Sarajevu 14.641.655 KM, te Kredit za sanaciju puteva u FBiH 10.757.065 KM.

Smanjenje vanjskog duga temeljem otplata glavnice u revidiranoj godini izvršeno je u iznosu od 431.361.023 KM, a odnosi se na otplate dugova primljenih kroz Državu – relevantne obveze u iznosu od 428.103.847 KM i vanjske otplate u iznosu od 3.257.176 KM. Kamate po navedenim otplatama dugova iskazane su u iznosu od 69.055.186 KM, a odnose se na kamate po ugovorenim kreditima (67.426.973 KM), pristojbu na nepovučena sredstva (1.433.680 KM) i ostale troškove nastale temeljem veće ili manje obračunate kursne razlike (194.533 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.

***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 2014. godini Ministarstvo financija i riznice BiH, bez suglasnosti Federalnog Ministarstva financija, sa podračuna za servisiranje ino duga FBiH je izvršilo plaćanje dospjelih kreditnih obveza za kamate u iznosu od 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 (5.143.903.328 KM) vanjski dug krajnjih korisnika kredita iskazan je na vanbilančnoj evidenciji u iznosu od 2.224.760.167 KM, sredstva odobrena kantonima iskazana su na poziciji dugoročnih plasmana u iznosu od 157.235.692 KM, te se na obveze Federacije BiH odnosi iznos od 2.761.907.469 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.

**Tražbine od krajnjih korisnika** kreditnih sredstava na dan 31.12.2014. godine iskazane su u iznosu od 146.119.608 KM što u odnosu na 2013. godinu (143.129.766 KM) predstavlja povećanje za 2.989.842 KM ili 2,09%. **Tražbine od kantona** za prispjele anuitete po odobrenim kreditnim sredstvima iskazane su u iznosu od 630.851 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 89.493 KM. Planom prihoda od krajnjih korisnika kredita za 2014. godinu, planirana je naplata u iznosu od 157.185.497 KM, od čega je naplaćeno 109.791.593 KM (99.458.810 KM od krajnjih korisnika kredita i 10.332.783 KM od kantona).

Najznačajnije tražbine odnose se na tražbine: od JP Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo (107.973.629 KM), JP Ceste FBiH (10.000.000 KM), Tuzlanski kanton (15.507.479 KM), RMU Kreka Tuzla (2.931.204 KM), Općina Grude (1.592.947 KM), Kanton Sarajevo (1.428.250) i JKP Posušje (1.089.606 KM). Tražbine od Bosansko-podrinjskog kantona (598.357 KM) čine 94,85% ukupnih tražbina od kantona.

U postupku revizije utvrđeno je da su, u cilju naplate tražbina od krajnjih korisnika kredita, u revidiranoj godini pokrenute aktivnosti na reprogramu duga za poplavljena područja, koje su okončane u 2015. godini, kada su zaključeni anexi podugovora o zajmu. Za naplatu tražbine od JP Željeznice FBiH u tijeku je postupak pred nadležnim sudom. Također, je utvrđeno da je u tijeku postupak za prenos obveza JP Ceste FBiH na FBiH, dok prema pojedinim dužnicima u cilju naplate, nisu poduzimane mjere u tijeku revidirane godine. Bitno je istaći da su navedene tražbine nastale po kreditima iz ranijeg perioda, prije donošenja Zakona o zaduživanju, dugu i garancijama u Federaciji BiH, i da u cilju naplate istih nisu osigurani instrumenti obezbjeđenja 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. **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 175.564.822 KM, što je u odnosu na stanje istih sa 31.12.2013. godine (177.269.020 KM) manje za 1.704.198 KM. Planirana sredstva za naplatu od Razvojne banke iznosila su 5.822.015 KM, od čega je u 2014. godini realizovano 36,06%, odnosno 2.099.572 KM (1.633.637 KM glavnice i 465.935 KM kamata). Prema prezentiranim podacima, Razvojna banka je u 2014. godini po komisionim kreditima naplatila ukupno 18.989.980 KM, od čega se 16.430.018 KM odnosi na Ministarstvo financija, a 2.559.962 KM na Ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta. Iz komisionih sredstava Razvojna banka je naplatila naknadu u iznosu od 938.645 KM i za svoj račun kompenzirala sredstva u iznosu od 202.687 KM. U postupku revizije utvrđeno je da sredstva naplaćena od Razvojne banke, u tijeku revidirane godine nisu iskazana na primicima, te da nisu ostvarena u planiranom iznosu iz razloga što je Razvojna banka, postupajući po odlukama Vlade FBiH, prikupljena sredstva dalje plasirala po odobrenim kreditima. Zbog navedenog postupanja, prihodi i primici su u revidiranoj godini manje iskazani za iznos od 3.722.443 KM, odnosno za 5.822.015 KM zbog neiskazivanja primitaka temeljem sredstava koja su naplaćena. **Obzirom na navedeno, može se zaključiti da se, u dijelu pravovremene uplate prikupljenih sredstava na JRR, nije postupalo sukladno zaključenim ugovorima o komisionim poslovima, da raspodjela sredstava nije vršena sukladno propisima, niti su evidentirani primici temeljem uplaćenih sredstava.**

***Temeljem uplaćenih sredstava od Razvojne banke FBiH iskazati primitke, te u okviru nadležnosti datih Zakonom o proračunima u FBiH, poduzeti aktivnosti da svi učesnici u postupku poštuju odredbe***

*zaključenih ugovora o komisionim poslovima sa Razvojnom bankom FBiH i da se raspodjelu prikupljenih sredstava vrše sukladno propisima.*

**Dugoročne obveze po unutarnjem dugu** iskazane su u iznosu od 868.084.668 KM i u odnosu na prethodnu godinu (864.797.029 KM) veće su za 3.287.639 KM.

**Obveze od dugoročnih obveznica** (769.615.224 KM) odnose se na zaduženje FBiH emisijom obveznica u iznosu od 290.000.000 KM, emisiju obveznica za izmirenje stare devizne štednje u iznosu od 258.709.833 KM i emitirane obveznice za ratne tražbine u iznosu od 220.905.390 KM.

U tijeku 2014. godine izvršeno je zaduženje Federacije BiH temeljem tri **emisije obveznica** u ukupnom iznosu od 140.000.000 KM, te su prikupljena sredstva i iskazan primitak od 139.944.330 KM. Otplate su izvršene u iznosu od 20.000.000 KM, a kamate temeljem dugoročnih obveznica iskazane su u iznosu od 8.710.400 KM. Nedospjeli dug po emitiranim obveznicama na dan 31.12.2014. godine iskazan je u iznosu 290.000.000 KM, od čega na naplatu dospijeva 120.000.000 KM u 2015. godini, 120.000.000 KM u 2017. godini i 50.000.000 KM u 2019. godini.

Tijekom 2014. godine izvršeno je zaduženje temeljem pravomoćnih sudske presude po osnovu **ratnih tražbina** u iznosu od 4.874.343 KM, dok je prenos na vlastite obveznice izvršen u iznosu od 10.864 KM. U revidiranoj godini otplaćeno je 93.336 KM glavnice, 4.859.470 KM kamata na emitirane obveznice i izvršeno isknjižavanje duga u iznosu od 285.221 KM, jer je isti preuzeo i isplatila Općina Tuzla. Stanje duga temeljem ratnih tražbina na dan 31.12.2014. godine iskazano je u iznosu od 220.905.390 KM. Od navedenog iznosa 220.396.133 KM odnosi se na dug temeljem izdatih obveznica u koji je uključen iznos od 4.636.257 KM koji obuhvata presude iz prve tranše emisije obveznica i 509.257 KM temeljem obveza po pravomoćnim sudske presudama. Ukupne obveze temeljem emitiranih obveznica, koje na naplatu dospijevaju u periodu 2015. - 2027. godine, iznose 228.004.724 KM (194.407.869 KM glavnica i 33.596.855 KM kamate), od čega je iznos od 7.608.591 KM prenesen u vlasništvo Federalnog ministarstva financija.

Za izmirenje duga temeljem **stare devizne štednje** u trećem mjesecu 2014. godine donesena je odluka o šestoj emisiji obveznica i izvršeno zaduženje u iznosu od 31.610.175 KM (30.517.138 KM glavnica i 1.093.037 KM kamate). Prenos na vlastite obveznice izvršen je u iznosu od 555.787 KM. Ukupan dug, u 2014. godini, smanjen je za izvršene otplate dospjelih anuiteta po emitiranim obveznicama u iznosu od 145.694.735 KM (136.818.792 KM glavnica i 8.875.943 KM kamate), te je isti na dan 31.12.2014. godine iskazan u iznosu od 258.709.641 KM. **Ukupne obveze temeljem emitiranih obveznica, koje na naplatu dospijevaju u periodu 2015. - 2016. godine, iznose 259.603.246 KM (251.598.455 KM glavnica i 8.004.791 KM kamate), od čega je iznos od 925.487 KM prenesen u vlasništvo Federalnog ministarstva financija.**

**Obveze od dugoročnih vlastitih obveznica** Ministarstva financija (8.534.078 KM) iskazane su u iznosu od 7.608.591 KM za ratne tražbine i 925.487 KM za staru deviznu štednju.

**Vlastite obveznice Ministarstva financija** odnose se na pravomoćne sudske presude, koje se 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 dospjeća. Bitno je istaći da se gotovinske isplate, izvršene temeljem pravomoćnih sudske presude, isplaćuju prije roka dospjeća emitiranih obveznica, te u postupku revizije nismo mogli potvrditi točan iznos obveznica koje su korigovane i isplaćene prije roka. Ovakav način isplate dovodi do otežanog praćenja isplaćenih sredstava u gotovini i emitiranih obveznica za iste, a također postoji mogućnost i pogrešnog evidentiranja.

**Ostale dugoročne obveze** (89.935.367 KM) odnose se na verifikovane dugoročne obveze temeljem stare devizne štednje u iznosu od 88.925.476 KM i ratnih tražbina u iznosu od 1.009.891 KM, i predstavljaju dug za čije izmirenje će se izvršiti emisija obveznica u narednom razdoblju.

Izmirenje duga temeljem **stare devizne štednje**, osim emisijom obveznica, vrši se i gotovinskim isplata (isplate do 1.000 KM i isplate koje nakon isplate od 1.000 KM ne prelaze iznos od 100 KM) koje su u revidiranoj godini iznosile 2.739.338 KM, te je stanje duga, na kraju revidirane godine iskazano u iznosu od 88.925.476 KM.

**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. Entitetska ministarstva financija i uprave prihoda Distrikta dužni su voditi redovnu evidenciju obveza računa stare devizne štednje temeljem dostavljenih izvješća od strane Agencija FIP i AFIP i odluka Povjerenstva za verifikaciju računa stare devizne štednje. **Ministarstvo financija je sukladno Zaključku Vlade FBiH preuzeo aplikativni softver i bazu podataka za staru deviznu štednju.**

**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 prezentiranom Izvješću Povjerenstva, od 2006. godine zaprimljeno je 18.438 predmeta, od čega 771 u 2014. godini. **U revidiranoj godini riješeno je 1.254 žalbi, od čega je 866 uvaženo i po istim ukupno odobrene verifikacije iznose 16.446.677 KM, dok je 388 zahtjeva za verifikaciju odbijeno. U 2014. godini zaprimljeno je 120 sudskeh odluka po pokrenutim tužbama. Kao i prethodnih godina, u Izvješću nije navedeno koliko je žalbi ostalo neriješeno sa 31.12.2014. godine.**

**Reviziju verifikacije stare devizne štednje** obavlja povjerenstvo koje imenuje Ministar financija. U 2013. godini izvršena je revizija verifikacije stare devizne štednje temeljem utroška proračunskih sredstava i transparentnosti postupka verifikacije za 2012. godinu. Postupak revizije verifikacije za 2013. godinu nije izvršen u 2014. godini, obzirom da je **Povjerenstvo za reviziju verifikacije stare devizne štednje** imenovano 15.05.2015. godine.

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 obveznika, 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 sudskeh presuda 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 **nije izvršena**, te je Zaključkom Vlade FBiH (broj 952/2013 od 03.09.2013. godine) zaduženo Ministarstvo financija da izvrši popis zatečene dokumentacije. Prema prezentiranoj dokumentaciji popis je završen 31.07.2014. godine, a o istom je tek 25.09.2014. godine sačinjena službena zabilješka, odnosno izvještaj 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 Akcionog plana za izmirenje pravomoćnih sudskeh presuda po temelju ratnih tražbina, zaključkom od 03.09.2013. godine, zadužila Federalno pravobraniteljstvo kao ovlaštenog zastupnika FBiH da uspostavi registar sudskeh presuda, 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 Akcionog plana. **Zbog naprijed navedenog, ne može se potvrditi da Ministarstvo financija 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 Vladu FBiH sa prijedlogom mjera, a sve u cilju potpune implementacije Aktionog 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, kako bi se utvrdio status istih i dalje aktivnosti vezano za navedene obveznice.*

Na vanbilančnoj evidenciji, u Bruto bilanci Riznice, iskazano je 5.554.362 KM, što se odnosi na dospjele neizmirene obveze nastale temeljem emitiranih obveznica, koje nisu mogle biti izmirene u roku dospjeća 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. U izvještu o izvršenom popisu u Riznici na dan 31.12.2014. godine konstatirana je usuglašenost stvarnog stanja sa knjigovodstvenim stanjem, iako zbir pojedinačnih iznosa emitiranih obveznica iznosi 5.195.341 KM (temeljem stare devizne štednje evidentirano 4.592.272 KM, ratnih tražbina 601.059 KM, trezorskih zapisa 1.361 KM i dugoročnih vrijednosnih papira 649 KM). **Obzirom na navedeno, ne može se potvrditi da je izvršeno usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.**

### 8.3 Popis imovine, tražbina i obveza

Popis imovine, obveza i tražbina na dan 31.12.2014. godine izvršila su popisna povjerenstva (Povjerenstvo za popis obveza i tražbina i Povjerenstvo za popis stalnih sredstava i sitnog inventara sa stanjem na dan 31.12.2014. godine) imenovana od strane Ministra finansija 17.12.2014. godine. Povjerenstvo za popis obveza i tražbina u Federalnom ministarstvu finansija sa stanjem na dan 31.12.2014. godine sačinilo je Izvješće o izvršenom popisu 12.02.2015. godine, a Povjerenstvo za popis stalnih sredstava i sitnog inventara Federalnog ministarstva finansija sa stanjem na dan 31.12.2014. godine sačinilo je Izvješće o izvršenom popisu 13.02.2015. godine. Odluka o usvajanju Izvješća o popisu obveza i tražbina nije nam prezentirana, niti je sačinjen Elaborat o izvršenom popisu.

**Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da su popisna povjerenstva izvršila stvarni popis stalnih sredstava i sitnog inventara, dok su obveze i tražbine samo preuzete iz knjigovodstvenih evidencijskih podataka. Zbog navedenog se ne može potvrditi da je provedenim popisom utvrđeno stvarno stanje obveza i tražbina, 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 31.12.2014. godine Ministarstvo finansija iskazalo je 2.138.492 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu (1.488.469 KM) veće za 650.023 KM. Navedeno evidentiranje odnosi se na administrativne pristojbe u iznosu od 1.271.972 KM i mjenice u iznosu od 866.520 KM.

Bitno je istaći da je Ministarstvo finansija, početkom 2014. godine, proračunskim korisnicima uputilo Instrukciju o načinu evidentiranja obveza po pravomoćnim sudskim presudama i izvršnim rješenjima pristiglih temeljem neizmirenih plaća i naknada zaposlenika. Po navedenoj Instrukciji iste su se trebale

iskazati na vanbilančnoj evidenciji. Prema prezentiranim tabelarnim pregledima, obveze Ministarstva financija po naprijed navedenom osnovu iznose 338.388 KM i iste, sa 31.12.2014. godine, nisu iskazane na vanbilančnoj evidenciji, niti u finansijskim izvješćima Ministarstva financija.

*Obveze po pravomoćnim sudskim presudama i izvršnim rješenjima temeljem neizmirenih plaća i naknada zaposlenika, potrebno je iskazati u finansijskim izvješćima, sve u cilju istinitog i fer iskazivanja stanja obveza u finansijskim izvješćima.*

## 10. Ostali nalazi

Provedenom revizijom nismo se mogli uvjeriti da su Ministarstvo financija i Federalno pravobraniteljstvo uspostavili redovnu komunikaciju i regulirali razmjenu podataka i informacija koje se odnose na pravomoćne sudske presude i sudska izvršna rješenja u korist i na teret Federacije BiH.

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 31.12.2014. godine. Prema navedenom Izvješću stanje ukupnih neizmirenih obveza, koje nisu iskazane u Glavnoj knjizi riznice, iznosi 46.071.775 KM i odnosi se na 12.065 pojedinačnih zahtjeva, od čega se 31.278.928 KM odnosi na obveze po sudskim presudama i izvršnim rješenjima, a 14.792.847 KM su obveze temeljem povrata pogrešno ili više uplaćenih prihoda.

Najznačajniji iznos čine obveze temeljem plaća i naknada zaposlenih u iznosu od 12.995.433 KM (41,55%). Ostale obveze najvećim dijelom se odnose na: obveze temeljem materijalne i nematerijalne štete (4.390.965 KM ili 14,04%), civilne invalidnine (3.223.542 KM ili 10,31%), sve vrste troškova, bez naznake na koje obveze se odnose i po kom osnovu (3.063.437 KM ili 9,79%).

Prema dostavljenim tabelarnim pregledima, obveze temeljem plaća i naknada iznose ukupno 12.244.757 KM, od čega se na period 2010-2013 godine odnosi 2.533.357 KM, a na 2014. godinu 9.711.400 KM. U okviru svih vrsta troškova na glavnici je evidentirano 109.322 KM, a na sudskim troškovima 2.954.115 KM. Obzirom na naprijed navedene različite iznose iskazane u Izvješću i tabelarnim pregledima, te odnosu glavnice i sudskih troškova u okviru svih vrsta troškova, ne može se potvrditi ispravnost i točnost izvršenog popisa istih, kao ni iskazivanje u pomoćnim evidencijama.

Obveze temeljem povrata pogrešno ili više uplaćenih prihoda (14.792.847 KM) za period 2009-2013. godine iskazane su u iznosu od 13.775.261 KM, dok se na 2014. godinu odnosi 1.017.586 KM.

U postupku revizije nije prezentirana Odluka o usvajanju navedenog Izvješća o izvršenom popisu neizmirenih obveza temeljem sudskih presuda i izvršnih rješenja, niti dokaz da je ovlašteni predstavnik proračunskog korisnika razmotrio Izvješće o popisu i odlučio o načinu knjiženja obveza u iznosu od najmanje 46.071.775 KM, kako je to propisano člankom 71. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

*Obveze temeljem pravomoćnih sudskih presuda i izvršnih rješenja koje, prema prezentiranim podacima na dan 31.12.2014. godine, iznose 46.071.775 KM potrebno je iskazati u finansijskim izvješćima, u cilju istinitog i fer iskazivanja stanja obveza u finansijskim izvješćima.*

## 11. Komentar

Na dostavljeni Nacrt Izvješća o izvršenoj reviziji finansijskih izvješća na dan 31.12.2014. godine, Federalno ministarstvo financija se očitovalo u ostavljenom roku dopisom broj: 01-14-3312/15 od 25.08.2015. godine.

Uz očitovanje na Nacrt Izvješća dostavljena je dodatna dokumentacija sa komentarima. Dio komentara i obrazloženja za date nalaze u Izvješću je prihvaćen i inkorporiran u konačan tekst Izvješća.



Za određene primjedbe u očitovanju na Nacrt, po pojedinim nalazima, dato je šire pojašnjenje u posebnom aktu, Pismo u vezi Očitovanja na Nacrt izvješća o izvršenoj reviziji finansijskih izvješća za 2014. godinu, broj: 04-14-1-697/15.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

**Mirsada Janjoš, dipl. oec.**

**Vodja tima:**

**Anisa Prasko, dipl. oec.**

**Članovi tima:**

**Meliha Baručija, dipl. oec.**

**Ivana Nikolić, dipl. oec.**



### III. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Vlade FBiH za 2014. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

1. *Preispitati Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji i poduzeti aktivnosti na izmjeni istog u cilju uspostavljanja optimalnog broja uposlenih za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva;*
2. *Potrebno je da u okviru svojih nadležnosti Ministarstvo financija poduzme 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. *Poštovati 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 proračunski korisnika donijeti sukladno Pravilniku o utvrđivanju i načinu vođenja registra proračunskih korisnika Proračuna u FBiH;*
5. *Planiranje proračuna Ministarstva financija FBiH vršiti sukladno Zakonu o Proračunima u FBiH, na temelju relevantnih parametara i opravdanih potreba za sredstvima i u cilju što efikasnijeg korištenja proračunskih sredstava;*
6. *Sukladno Izmjenama i dopunama Zakona o igrana na sreću, članku 17, obezbijediti evidentiranje 50% sredstava ostvarenog prometa „Lutrija BiH“ d.o.o. u glavnoj knjizi ministarstva financija;*
7. *Osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH, Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu i Naputka o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, način 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 preknjižavanje neutrošenih sredstva na kraju godine (namjenska sredstva i sredstva primljena po osnovu donacija), a prije izrade godišnjeg obračuna, na vremenska razgraničenja, kao i iskazivanje prihoda;*
8. *Postupak isplate naknade za rad radnih tijela uskladiti sa Internim procedurama o postupku obrazovanja radnih tijela, radu u radnim tijelima i isplati naknada za rad u Federalnom ministarstvu financija;*
9. *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 rukovodilaca federalnih organa državne službe;*
10. *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;*
11. *Za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta angažiranje izvršilaca vršiti sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH i Zakonu o namještenicima u organima državne službe u FBiH, u cilju smanjenja i ukidanja zaključivanja ugovora o djelu;*
12. *Naloge za službeni put u inozemstvo popunjavati na način kako je propisano Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja, u dijelu da se prilikom obračuna putnih nalogu u inozemstvo vodi računa o vremenu prelaska državne granice i da se obračun i isplata dnevničica vrši sukladno navedenom, a da se upućivanje na službeni put vrši na osnovu zvaničnog poziva institucije koja se posjećuje ili relevantne dokumentacije;*
13. *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, a posebno u djelu popunjavanja propisanih putnih nalogu, kontrole korištenja i parkiranja vozila na predviđena mesta;*
- 14.** *Potrebno je utvrditi realne normative potrošnje goriva i način postupanja u slučajevima odstupanja utroška od utvrđenih normativa;*
- 15.** *Transfere drugim razinama vlasti odobravati samo ukoliko postoji zakonski osnov za financiranje određene niže razine vlasti, utvrditi namjenu sredstava, pratiti namjenski utrošak i izvršiti kontrolu namjenskog utroška sredstava, a evidentiranje vršiti sukladno odredbama Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu;*
- 16.** *Potrebno je da Ministarstvo financija skupa sa ostalim organima i institucijama poduzme aktivnosti na pravovremenom donošenju Odluke o raspodjeli sredstava dijela ostvarenog prometa Lutrije BiH;*
- 17.** *Potrebno je da se Odlukom o raspodjeli sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH definira obveza nadležnih ministarstava o izvješćivanju Ministarstva financija i Vlade FBiH o namjenskom utrošku doznačenih sredstava krajnjim korisnicima;*
- 18.** *Izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezanu za plasman sredstava u Protuvrijednosni fond (Japanski grant – 2 KR) i izvršiti knjiženje i evidentiranje sredstava sukladno utvrđenoj namjeni istih;*
- 19.** *Utvrđiti točan iznos duga, zaduženja i ostalih obveza, kao i tražbina prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane, Vojske Federacije BiH i Obavještajno - sigurnosne službe FBiH;*
- 20.** *Saćiniti detaljan pregled plana postupanja po preporukama datim u Izješću o reviziji finansijskih izješća FMO i VF za 2005. godinu i isti dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH do 01.12.2015. godine;*
- 21.** *Potrebno je u potpunosti poštovati važeće zakonske propise kojima su regulirani razvojno – investički projekti, a Izješće o utrošku sredstava saćiniti 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;*
- 22.** *Rashode iskazivati na poziciji kratkoročnih razgraničenja sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu;*
- 23.** *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;*
- 24.** *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;*
- 25.** *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;*
- 26.** *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;*
- 27.** *Temeljem uplaćenih sredstava od Razvojne banke FBiH iskazati primite, te u okviru nadležnosti datih Zakonom o proračunima u FBiH, poduzeti aktivnosti da svi učesnici u postupku poštuju odredbe zaključenih ugovora o komisionim poslovima sa Razvojnom bankom FBiH i da se raspodjelu prikupljenih sredstava vrše sukladno propisima;*
- 28.** *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;*

29. Utvrditi 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;
30. Utvrđivanje točnog iznosa obveznica po osnovu ratnih tražbina koje su korigovane i isplaćene prije roka kao i informisanje Vlade FBiH, kako bi se utvrdio status istih i dalje aktivnosti vezano za navedene obveznice;
31. 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;
32. Obveze po pravomoćnim sudskim presudama i izvršnim rješenjima temeljem neizmirenih plaća i naknada zaposlenika, potrebno je iskazati u financijskim izvješćima, sve u cilju istinitog i fer iskazivanja stanja obveza u financijskim izvješćima;
33. Obveze temeljem pravomoćnih sudskih presuda i izvršnih rješenja koje, prema prezentiranim podacima na dan 31.12.2014. godine, iznose 46.071.775 KM potrebno je iskazati u financijskim izvješćima, u cilju istinitog i fer iskazivanja stanja obveza u financijskim izvješćima.

**IV. PRILOG**  
**FINANCIJSKA IZVJEŠĆA**

**1. PREGLED RASHODA PRORAČUNA ZA 2014. GODINU**
**Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu**
**Naziv institucije: Federalno ministarstvo financija**

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat 4/2x100
		u prethodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
<b>A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5)</b>	<b>158.406.758</b>	<b>123.365.909</b>	<b>140.626.601</b>	<b>(17.780.157)</b>	<b>88,78</b>
<b>1. Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>4.351.228</b>	<b>3.624.873</b>	<b>4.002.729</b>	<b>(348.499)</b>	<b>91,99</b>
Bruto plaće i naknade	3.791.562	3.188.061	3.515.111	(276.451)	92,71
Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	559.666	436.812	487.618	(72.048)	87,13
<b>2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>464.831</b>	<b>337.932</b>	<b>408.891</b>	<b>(55.940)</b>	<b>87,97</b>
<b>3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>15.322.889</b>	<b>6.002.032</b>	<b>3.993.217</b>	<b>(11.329.672)</b>	<b>26,06</b>
Putni troškovi	82.720	76.338	62.923	(19.797)	76,07
Izdaci za energiju	156.664	119.963	111.457	(45.207)	71,14
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	228.000	214.581	153.333	(74.667)	67,25
Nabavka materijala i sitnog inventara	116.043	58.025	56.506	(59.537)	48,69
Izdaci za usluge prevoza i goriva	39.560	24.181	22.339	(17.221)	56,47
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	1.000			(1.000)	
Izdaci za tekuće održavanje	153.200	35.969	29.951	(123.249)	19,55
Izdaci osig., bankarskih usluga i usluga platnog prometa	201.600	212.750	73.655	(127.945)	36,54
Ugovorene i druge posebne usluge	14.344.102	5.260.225	3.483.053	(10.861.049)	24,28
<b>4. Tekući transferi</b>	<b>49.211.112</b>	<b>44.915.397</b>	<b>53.630.350</b>	<b>4.419.238</b>	<b>108,98</b>
Tekući transferi drugim razinama vlasti	15.934.000	16.175.929	15.900.989	(33.011)	99,79
Tekući transferi pojedincima	1.000			(1.000)	0,00
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	2.316.112	2.081.669	13.824.017	11.507.905	596,86
Drugi tekući rashodi	30.960.000	26.657.799	23.905.344	(7.054.656)	77,21
<b>5. Izdaci za kamate i ostale naknade</b>	<b>89.056.698</b>	<b>68.485.675</b>	<b>78.591.414</b>	<b>(10.465.284)</b>	<b>88,25</b>
Kamate na pozajmice primljene kroz državu	72.738.314	57.991.343	66.377.068	(6.361.246)	91,25
Izdaci za inostrane kamate	2.843.794	2.723.760	2.678.118	(165.676)	94,17
Kamate na domaće pozajmljivanje	9.474.590	7.770.572	9.536.228	61.638	100,65
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	4.000.000			(4.000.000)	
<b>B. Kapitalni izdaci (6+7)</b>	<b>3.414.000</b>	<b>27.175</b>	<b>3.280.558</b>	<b>(133.442)</b>	<b>96,09</b>
<b>6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>211.000</b>	<b>27.175</b>	<b>80.558</b>	<b>(130.442)</b>	<b>38,18</b>
Nabavka opreme	91.000	27.175	55.052	(35.948)	60,50
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	120.000	-	25.506	(94.494)	21,26
<b>7. Kapitalni transferi</b>	<b>3.203.000</b>	<b>-</b>	<b>3.200.000</b>	<b>(3.000)</b>	<b>99,91</b>
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	-	3.200.000	-	100,00
<b>C. Ostale isplate (8)</b>	<b>54.968.034</b>	<b>1.342.909</b>	<b>43.492.619</b>	<b>(11.475.415)</b>	<b>79,12</b>
<b>8. Izdaci za finansijsku imovinu</b>	<b>54.968.034</b>	<b>1.342.909</b>	<b>43.492.619</b>	<b>(11.475.415)</b>	<b>79,12</b>

Pozajmljivanje drugim razinama vlasti	40.000.000	-	38.402.000	(1.598.000)	96,01
Izdaci za kupovinu dionica privatnim preduzećima i učešće u zajedničkim ulaganjima	4.968.034	1.342.909	90.619	(4.877.415)	1,82
Ostala domaća pozajmljivanja	10.000.000	-	5.000.000	(5.000.000)	50,00
<b>D. Tekuća pričuva</b>	-	-	-	-	-
<b>RASHODI (A+B+C+D):</b>	<b>216.788.792</b>	<b>124.735.993</b>	<b>187.399.778</b>	<b>(29.389.014)</b>	<b>86,44</b>
<b>Izdaci za otplate dugova</b>	<b>880.130.552</b>	<b>611.392.778</b>	<b>794.082.154</b>	<b>(86.048.398)</b>	<b>90,22</b>
Otplate dugova primljene kroz Državu	481.449.390	384.198.804	428.103.847	(53.345.543)	88,92
Vanjske otplate	3.505.162	3.266.187	3.257.176	(247.986)	92,93
Otplate domaćeg pozajmljivanja	229.550.000	89.119.628	209.174.172	(20.375.828)	91,12
Otplate unutarnjeg duga	164.206.000	126.039.998	153.546.959	(10.659.041)	93,51
Otplate duga po izdatim garancijama	120.000			(120.000)	
Otkup duga	1.300.000	8.768.161		(1.300.000)	
<b>OTPLATE PRIMLJENIH ZAJMOVA I KREDITA</b>	<b>880.130.552</b>	<b>611.392.778</b>	<b>794.082.154</b>	<b>(86.048.398)</b>	<b>90,22</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu odobrilo dana 27.02.2015. godine.

**Ministar  
Ante Krajina**

**2. BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2014. GODINE**

<b>Bilanca stanja na dan 31.12.2014. godine</b>			
Naziv institucije: <b>Federalno ministarstvo financija</b>			
Opis	31.12.2013	31.12.2014	Procenat (3/2)
1	2	3	4
<b>A) Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>17.663.645</b>	<b>15.708.751</b>	<b>88,93%</b>
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	1.684	2.602	154,54%
2.Vrijednosni papiri	-	-	-
3.Kratkoročne tražbine	4.775	5.734	120,09%
4.Kratkoročni plasmani	-	-	-
5.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	17.657.186	15.700.414	88,91%
6.Zalihe materijala i robe	-	-	-
7.Zalihe sitnog inventara	-	-	-
8.Kratkoročna razgraničenja	-	-	-
<b>B) Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>7.123.082</b>	<b>6.965.115</b>	<b>97,78%</b>
9.Stalna sredstva	10.841.875	10.818.741	99,78%
10.Ispravka vrijednosti	3.718.792	3.853.626	103,62%
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	7.123.082	6.965.115	97,78%
12.Dugoročni plasmani	-	-	-
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	-	-	-
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	-	-	-
15.Vrijednosni papiri	-	-	-
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	-	-	-
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	-	-	-
18.Dugoročna razgraničenja	-	-	-
<b>UKUPNO AKTIVA:</b>	<b>24.786.728</b>	<b>22.673.866</b>	<b>91,47</b>
<b>C) Kratkoročne obveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>17.998.434</b>	<b>16.043.541</b>	<b>89,13%</b>
19.Kratkoročne tekuće obveze	29.464.787	19.249.634	65,33%
20.Obveze po osnovu vrijednosnih papira	-	-	-
21.Kratkoročni krediti i zajmovi	8.117.522	2.298.007	28,30%
22.Obveze prema djelatnicima	337.859	562.508	166,49%
23.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	-	-	-
24.Kratkoročna razgraničenja	-19.921.734	-6.066.608	30,45%
<b>D) Dugoročne obveze i razgraničenja (25+26+27)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
25.Dugoročni krediti i zajmovi	-	-	-
26.Ostale dugoročne obveze	-	-	-
27.Dugoročna razgraničenja	-	-	-
<b>E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>	<b>6.788.293</b>	<b>6.630.325</b>	<b>97,67%</b>
28.Izvori stalnih sredstava	7.123.082	6.965.115	97,78%
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%	
<b>UKUPNO PASIVA:</b>	<b>24.786.728</b>	<b>22.673.866</b>	<b>91,47%</b>	

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine odobrilo dana 27.02.2015.godine

**Ministar  
Ante Krajina**