



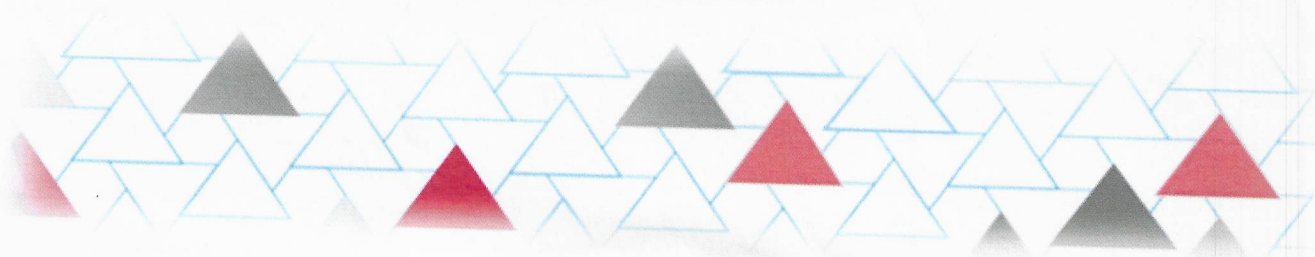
## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

# FEDERALNOG MINISTARSTVA PROMETA I KOMUNIKACIJA

# 2019.

Broj: 01-02-06-11-1-1870-6/19

Sarajevo, maj 2020.



SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA</b> .....	<b>1</b>
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI .....	2
<b>II</b>	<b>KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU</b> .....	<b>4</b>
<b>III</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI</b> .....	<b>5</b>
1.	UVOD .....	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA .....	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	7
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE .....	8
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	9
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA .....	9
6.1.1	Prihodi i primici .....	9
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje .....	9
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih .....	10
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge .....	10
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi .....	11
6.1.2.4	Kapitalni transferi .....	14
6.2	BILANS STANJA .....	19
6.2.1	Kratkoročna potraživanja i razgraničenja .....	19
6.2.2	Stalna sredstva .....	20
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja .....	21
6.2.4	Popis sredstava i obaveza .....	21
<b>7.</b>	<b>JAVNE NABAVKE</b> .....	<b>22</b>
<b>8.</b>	<b>OSTALI NALAZI</b> .....	<b>22</b>
8.1	Sredstva putničke takse – naknade za razvoj i unapređenje aviosaobraćaja u FBiH .....	22
8.2	Projekti finansirani iz sredstava GSM licence, u nadležnosti JP „Ceste FBiH“ d.o.o. Sarajevo .....	23
8.3	Razvojno-investicioni projekti koji se finansiraju iz kreditnih, donatorskih, budžetskih i sredstava javnih preduzeća (iz Aneksa Budžeta za 2019. godinu) .....	23
8.4	Rad stanica tehničkog pregleda prenesen na stručnu instituciju .....	24
<b>9.</b>	<b>KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA</b> .....	<b>25</b>
<b>IV</b>	<b>PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI</b> .....	<b>26</b>
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu .....	27
	Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine .....	31

## I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvještaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

### 1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

#### ***Mišljenje s rezervom***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva prometa i komunikacija (u daljem tekstu: Ministarstvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Ministarstva na 31. 12. 2019. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

#### ***Osnova za mišljenje s rezervom***

*Kao što je navedeno u Izvještaju:*

- 1. U Godišnjim finansijskim izvještajima nije iskazan utrošak sredstava koji je realizovan sa posebnog namjenskog projektnog računa u iznosu od 2.745.211 KM, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6. i 6.1.2.4.2 Izvještaja).**

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

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

#### ***Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje***

Rukovodstvo Ministarstva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

#### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje.

Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

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

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

## **2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI**

### ***Mišljenje s rezervom***

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva prometa i komunikacija za 2019. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2019. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

### ***Osnova za mišljenje s rezervom***

*Kao što je navedeno u Izvještaju:*

1. **Nije izvršen potpun i adekvatan nadzor nad utroškom sredstava tekućih i kapitalnih transfera koja su doznačena Javnom preduzeću „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo. Preduzeće nije u utvrđenom roku dostavilo izvještaje o namjenskom utrošku doznačenih sredstava, u skladu sa zaključenim ugovorima. Odlukama o usvajanju programa utroška tekućih i kapitalnih transfera nije predviđen način i rokovi izvještavanja u skladu sa članom 37. Zakona o izvršavanju Budžeta u FBiH za 2019. godinu (tačke 6.1.2.3.1 i 6.1.2.4.3 Izvještaja);**
2. **Planiranje kapitalnih transfera za izgradnju autocesta i brzih cesta nije vršeno na osnovu relevantnih pokazatelja i stvarne spremnosti za realizaciju, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, što potvrđuje i činjenica da je od planiranih sredstava u iznosu od 303.559.667 KM realizovano 15.402.904 KM ili 5,1% (tačke 5 i 6.1.2.4.2 Izvještaja);**

3. **Naknade po osnovu ugovora o djelu u neto iznosu od 75.474 KM isplaćene su za poslove iz nadležnosti Ministarstva koji su utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (tačka 6.1.2.2 Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI-jem 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tom standardu detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

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

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva odgovorno je da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

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

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 29. 5. 2020. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**

**Dragan Kolobarić**  
*Dragan Kolobarić*



**GENERALNI REVIZOR**

**Dževad Nekić**  
*Dževad Nekić*

## II KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, u okviru finansijske revizije provodi i reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
    - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
    - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
    - Pravilnik o finansijskom izvještavanju
  - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
  - Zakon o budžetima u FBiH;
  - Budžet FBiH za 2019. godinu;
  - Zakon o izvršavanju Budžeta FBiH za 2019. godinu;
  - Zakon o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave;
  - Zakon o trezoru u FBiH;
  - Zakon o javnim nabavkama;
  - Zakon o državnoj službi u FBiH;
  - Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
  - Zakon o platama i naknadama u organima vlasti FBiH;
  - Zakon o porezu na dohodak;
  - Zakon o doprinosima;
  - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
  - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

### III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### 1. UVOD

Ministarstvo je osnovano Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave<sup>1</sup> i vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti Federacije BiH koji se odnose na oblasti prometa i komunikacija, i to: cestovni promet i javne ceste; željeznički, zračni, pomorski, riječni i jezerski promet; cjevovodni promet; sigurnost cestovnog, željezničkog, zračnog, pomorskog, riječnog i jezerskog prometa; telekomunikacije, pošte, informacijske i komunikacijske tehnologije; kontrolu letenja i druge poslove utvrđene zakonom.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji od 1. 7. 2013. godine, sa posljednjim izmjenama i dopunama od 14. 7. 2017. godine, na koje je Vlada FBiH dala saglasnost. Ovim Pravilnikom utvrđeno je poslovanje putem sljedećih organizacionih jedinica: Kabinet ministra, Sektor pravnih i općih poslova, Sektor finansijsko-ekonomskih poslova, Sektor željezničkog, vodnog i kombinovanog prometa, Sektor za cestovni promet i sigurnost cestovnog prometa, Sektor elektronskih komunikacija i pošta, Sektor cestovne infrastrukture, Sektor za izgradnju, upravljanje i razvoj aerodroma, vazdušne infrastrukture i avioprevoznika, Jedinica za strateško planiranje i upravljanje projektima, Jedinica sigurnosti prometa, Jedinica interne revizije, Samostalni izvršilac – stručni savjetnik za sigurnost cjevovodnog prometa, kosih liftova i žičara. Sistematizovana su 82 radna mjesta, a na 31. 12. 2019. godine u Ministarstvu je bilo 43 zaposlenika. Budžetom za 2019. godinu planirano je 46 zaposlenih.

Ministarstvom rukovodi ministar Denis Lasić, koji je imenovan 31. 3. 2015. godine na mandatni period od 2014. do 2018. godine.

Sjedište Ministarstva je u Mostaru, u Ulici Braće Fejića b. b.

#### 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2019. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od decembra 2019. do maja 2020. godine.

Imajući u vidu da je Vlada Federacije BiH 16. 3. 2020. godine proglasila stanje nesreće zbog situacije izazvane pandemijom COVID-19, subjekti revizije su na osnovu zaključaka i preporuka Vlade FBiH reorganizovali svoj rad i skratili radno vrijeme, što može uticati na način obavljanja poslova u okviru uspostavljenog kontrolnog okruženja. Zbog ovih okolnosti, a s ciljem prikupljanja dovoljnih i primjerenih revizijskih dokaza, subjektima revizije omogućeno je dostavljanje dokumentacije za završnu reviziju elektronskim putem.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

<sup>1</sup> „Sl. novine FBiH“ br. 19/03, 38/05, 2/06, 08 /06, 61/06 i 48/11.

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

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2018. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima uz isticanje pitanja i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Ministarstvo je postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o preduzetim radnjama u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da nisu preduzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

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

#### **Realizovane preporuke**

- 1) Intenzivirane su aktivnosti prema Parlamentu FBiH na odobravanju petogodišnjeg plana „Željeznica FBiH“ koji bi bio osnova za utvrđivanje elemenata vezanih za obavljanje i finansiranje poslova održavanja željezničke infrastrukture i ugovora sa preduzećem „Željeznice FBiH“;
- 2) U skladu s Odlukom o usvajanju programa utroška i zaključenim ugovorima vršen je nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih i kapitalnih transfera aerodromima;
- 3) Utvrđena je osnovanost otvaranja posebnog namjenskog projektnog računa kao posebnog računa izvan Jedinstvenog računa trezora i neutrošena sredstva su vraćena na Jedinstveni račun trezora, u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH;
- 4) U saradnji s nadležnim institucijama poduzete su aktivnosti na povratu pozajmice od JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo;
- 5) Postupci nabavki provedeni su u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

#### **Djelimično realizovane preporuke**

- 1) Interne kontrole uspostavljene su u skladu sa COSO modelom, kako je utvrđeno Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, ali ne u potpunosti;
- 2) Interne revizije nisu u potpunosti obavljene u skladu sa odobrenim planovima;
- 3) Programi utroška sredstava određenih tekućih i kapitalnih transfera sačinjeni su za projekte koji nisu spremni za realizaciju i usklađeni sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za budžetsku godinu na koju se i donose;
- 4) Realizovana sredstva na posebnom namjenskom projektnom računu po osnovu kapitalnog transfera „Transfer za izgradnju autocesta i brzih cesta“ nisu iskazana na odgovarajućim bilansnim pozicijama, u skladu sa zakonskim i drugim propisima, a novčana sredstva su prenesena na podračun u okviru Jedinstvenog računa trezora;
- 5) Godišnji popis sredstava i obaveza izvršen je u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

#### **Nerealizovane preporuke**

- 1) Ugovore sa „Željeznicama FBiH“ za održavanje željezničke infrastrukture blagovremeno zaključivati, te vršiti nadzor i izvjestiti Federalno ministarstvo finansija, u skladu sa ugovorima;
- 2) Obračun i isplatu poreza i doprinosa na naknade za rad zaposlenika u komisijama Ministarstva vršiti u skladu sa zakonskim i ostalim važećim propisima;
- 3) Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji se obavljaju jednokratno i koji traju određeno vrijeme, s jasno definisanim predmetima, u skladu sa zakonskim i drugim propisima;
- 4) Sredstva tekućih transfera planirati samo ako je prethodno potvrđeno da su prethodne godine utrošena za namjene utvrđene Odlukom o usvajanju Programa utroška sredstava prethodne godine, u skladu s članom 57. Zakona o budžetima u FBiH;





- 5) U saradnji s lokalnom zajednicom riješiti status izvršenih ulaganja i implementacije projekta izgradnje pristana i gradske marine u Neumu i odgovornosti nadležnih osoba za izgradnju;
- 6) U saradnji s Vladom FBiH i Federalnim ministarstvom finansija poduzeti aktivnosti na rješavanju statusa udjela Vlade FBiH u kapitalu JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo, s obzirom na to da je pokrenut stečaj tog preduzeća;
- 7) Preispitati propise vezane za naplatu putničke takse – naknade za razvoj i unapređenje avioprometa u FBiH po odlazećem putniku te opravdanost ulaganja u preduzeća u kojima Federacija BiH nije osnivač niti ima udjela u njihovom kapitalu, a pogotovo za neefikasno korištenje datih sredstava;
- 8) S Federalnim ministarstvom finansija izvršiti usaglašavanje projekata iz nadležnosti koji se finansiraju iz kreditnih i grant sredstava međunarodnih finansijskih institucija, Budžeta FBiH i javnih preduzeća.

Nakon izvršene revizije za 2019. godinu dato je ukupno 15 preporuka, od čega su dvije nove i 13 preporuka koje su već date u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2018. godinu (osam nerealizovanih i pet djelimično realizovanih).

#### 4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

##### *Sistem internih kontrola*

U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,<sup>2</sup> rukovodilac korisnika javnih sredstava odgovoran je za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg finansijskog upravljanja i kontrole (u daljem tekstu: FUK) i ispunjenje ciljeva na zakonit, ekonomičan, efikasan i efektivan način. On je također odgovoran za izradu internih propisa o FUK-u i za implementaciju sistema FUK-a u svim organizacionim jedinicama, u odnosu na sve programe i procese koji se izvršavaju, poštujući principe zakonitosti, finansijskog upravljanja i transparentnosti, u skladu sa standardima interne kontrole. FUK se provodi u skladu sa Standardima interne kontrole u javnom sektoru, koji se sastoje od pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjene sistema.

**Ministarstvo nije usvojilo strategiju upravljanja rizicima.** Pravilnikom o internim kontrolama nije izvršena procjena rizika za većinu značajnijih poslovnih aktivnosti, niti je za ove procese definisan tok, odgovorne osobe za obavljanje kontrolnih aktivnosti, kao i način sprečavanja, otkrivanja i otklanjanje neželjenih dešavanja. **Nije uspostavljeno finansijsko upravljanje i kontrola, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, kojim se, upravljajući rizicima, osigurava razumno uvjerenje da će se u ostvarivanju ciljeva budžetska i druga sredstva koristiti pravilno, ekonomično i efikasno.** Finansijsko upravljanje i kontrola obuhvata sve poslovne transakcije, a posebno one koje se odnose na prihode i primitke, rashode i izdatke, procedure nabavke, ugovaranja, povrate pogrešno uplaćenih iznosa, imovinu i obaveze.

U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>3</sup>, Ministarstvo je imenovalo koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu. Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole dostavljen je Federalnom ministarstvu finansija 26. 2. 2019. godine. Dostavljeni su i godišnji izvještaji o funkcionisanju sistema internih kontrola za preduzeća za koje je nadležno Ministarstvo, osim izvještaja za JP „Sarajevo putevi“ d.d. Sarajevo, holding preduzeće „Putevi BiH“ Sarajevo i Zavod za saobraćaj d.o.o. Sarajevo.

Ministarstvo je otvorilo poseban namjenski projektni račun izvan Jedinog računara Trezora, što nije u skladu sa nadležnostima utvrđenim članom 10. Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, niti je planiranje i realizacija ovih sredstava izvršeno u skladu sa Zakonom o budžetima i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

<sup>2</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 38/16žDw

<sup>3</sup> „Sl. novine FBiH“ br. 6/17

Posljedica ove neusaglašenosti jeste da finansijski izvještaji nisu istiniti i fer, a realizacija kapitalnog transfera drugim nivoima vlasti – Transfer za izgradnju autocesta i brzih cesta, iskazana u iznosu manjem za 2.740.701 KM.

Ministarstvo nije u potpunosti dizajniralo i implementiralo sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je i dostavljena Federalnom ministarstvu finansija u skladu s članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

**Preporuka:**

- *uspostaviti finansijsko upravljanje i kontrolu u skladu sa COSO modelom, kako je utvrđeno Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.*

**Interna revizija**

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji organizovana je Jedinica interne revizije u kojoj su od sistematizovana četiri, a popunjena dva radna mjesta, i to radno mjesto načelnika službe Jedinice interne revizije i jedan stručni savjetnik – interni revizor. U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru FBiH<sup>4</sup> sačinjen je Strateški i Godišnji plan, na koje je ministar dao saglasnost i Elaborat o procjeni rizika. Planom je predviđeno 10, a izvršene su tri interne revizije.

Godišnji izvještaj interne revizije za 2019. godinu nije dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva finansija, jer ga nije odobrio ministar, zbog čega se ne možemo pouzdati u rad interne revizije

**Preporuka:**

- *uspostaviti funkcionalnu internu reviziju i Godišnji izvještaj o radu interne revizije dostaviti nadležnim institucijama, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.*

## **5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE**

Budžetom FBiH za 2019. godinu Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 50.531.197 KM, što je za 11.126.166 KM manje u odnosu na budžetski zahtjev.

Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH odobrena sredstva su uvećana za 305.206.967 KM i iznosila su 355.738.164 KM. Uvećanje se odnosi na kapitalne transfere, i to: Transfer za izgradnju autocesta i brzih cesta (303.559.677 KM) i Unapređenje avioprometa FBiH – JP „Aerodrom Bihać“ (2.000.000 KM).

Bez obzira na to što je Ministarstvo postupilo po Instrukciji Federalnog ministarstva finansija koja se odnosi na Izmjene i dopune Budžeta FBiH za 2019. godinu, smatramo da planiranje kapitalnih transfera za izgradnju autocesta i brzih cesta u iznosu od ukupno 258.559.677 KM nije izvršeno u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Naime, plan ovih transfera je uvećan za u iznosu od 107.000.000 KM i 153.000.000 KM, koji se odnosi na nerealizovane kapitalne transfere iz prethodne godine. Korigovani Zahtjev za Izmjene i dopune Budžeta FBiH za 2019. godinu naknadno je dostavljen Federalnom ministarstvu finansija, po preporuci/dopisu Vlade FBiH, da se „Kapitalni transfer javnim preduzećima – transfer za izgradnju autocesta i brzih cesta“ uveća za 45.000.000 KM, po osnovu dobiti javnih preduzeća (ukupno 303.559.677 KM). U dopisu Vlade FBiH između ostalog je navedeno da kapitalni transfer treba uvećati jer „prema najavama Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije, Elektroprivreda BiH će po osnovu dividende uplatiti navedeni iznos“. **Ovo potvrđuje da planiranje nije bilo na osnovu relevantnih pokazatelja i stvarne pripremljenosti projekata za realizaciju na izgradnji autocesta i cesta, što potvrđuje i realizacija kapitalnog transfera od svega 14.063.070 KM ili 5,1%. Također, prijedlozi za izmjene i dopune nisu izvršeni u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.**

<sup>4</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16

Plan rada Ministarstva za 2019. godinu dostavljen je Federalnom zavodu za programiranje razvoja, a sačinjen je i Trogodišnji plan. Planom rada nisu obuhvaćeni infrastrukturni projekti izgradnje autocesta i brzih cesta.

Godišnji izvještaj o radu Ministarstva za 2019. godinu dostavljen je Federalnom zavodu za programiranje razvoja 20. 12. 2019. godine.

## **6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

Godišnje finansijske izvještaje za 2019. godinu Ministarstvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Uz Godišnje finansijske izvještaje sačinjena je i Analiza iskaza, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

U finansijskim izvještajima iskazana su sredstva Budžeta FBiH, odobrena Ministarstvu za 2019. godinu, i sredstva za otvorene posebne namjenske transakcijske račune u okviru Jedinog računa Trezora: Podračun Upravljanje razvojnim sredstvima za implementaciju sredstava namijenjenih za finansiranje kapitalnih infrastrukturnih projekata, Poseban transakcijski račun – razvoj i unapređenje avioprometa u FBiH i Poseban transakcijski račun za prikupljanje prihoda od GSM licence. U skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, sačinjeni su godišnji obračuni i za svaki račun.

Godišnjim finansijskim izvještajima nisu iskazani rashodi i izdaci koji su nastali prije zatvaranja posebnog namjenskog projektnog računa, odnosno do prenosa na Podračun u okviru JRT-a u iznosu od 2.745.211 KM, s obzirom na to da nisu iskazani u Glavnoj knjizi Ministarstva, odnosno Budžeta FBiH, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Iz tog razloga su izdaci Ministarstva, kao i Budžeta FBiH, iskazani manje za iznos od 2.745.211 KM.

### **6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA**

#### **6.1.1 Prihodi i primici**

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2019. godinu iskazani su neporezni prihodi u iznosu od 26.988.730 KM, koji se odnose na sredstva prikupljena po osnovu putničke takse (11.585.826 KM) i po osnovu uplate za izgradnju autocesta i brzih cesta (15.402.904 KM). Prihodi se odnose na prihode ostvarene po osnovu putničke takse po Odluci Vlade FBiH, koja se naplaćuje po odlazećem putniku, u visini od 20 KM. U toku 2019. godine po ovom osnovu naplaćeno je 9.516.172 KM, a sa razgraničenih prihoda je oprihodovano 2.069.654 KM (šire obrazloženo u tački 8.1 i 6.2.3 Izvještaja) S namjenskog Podračuna – Upravljanje razvojnim sredstvima za implementaciju sredstava namijenjenih za finansiranje kapitalnih infrastrukturnih projekata, otvorenog u okviru JRT-a u augustu 2019. godine, oprihodovano je 15.402.904 KM (šire obrazloženo u tački 6.1.2.4.2 i 6.2.3).

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2018. godinu ovi prihodi nisu iskazani. U skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH i Instrukciji Federalnog ministarstva finansija, Račun prihoda i rashoda sastavlja se preuzimanjem salda s konta prihoda i rashoda iz Glavne knjige Trezora.

#### **6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje**

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2019. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 64.129.230 KM.

Strukturu rashoda i izdataka čine: kapitalni transferi u iznosu od 38.128.500 KM, tekući transferi i drugi tekući rashodi od 23.961.420 KM, plaće, naknade i doprinosi od 1.563.691 KM, izdaci za materijal i usluge od 417.003 KM i izdaci za nabavku stalnih sredstava u iznosu od 58.617 KM.

### 6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća sa 31. 12. 2019. godine iskazane su u iznosu od 1.431.627 KM. Ukupno ostvarene naknade troškova zaposlenih ostvarene su u iznosu od 181.170 KM. Odnose se na: naknade za topli obrok (83.541 KM), prevoz s posla i na posao (34.901 KM), odvojeni život i smještaj (21.000 KM), regres za godišnji odmor (20.528 KM), pomoć u slučaju smrti (17.504 KM) i pomoć u slučaju ostalih bolesti (3.696 KM).

Obračun plaća i naknada vrši se u skladu sa zakonskim i drugim propisima i internim aktima.

### 6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 417.003 KM. Strukturu ovih izdataka čine ugovorene i druge posebne usluge: 250.726 KM, izdaci za komunikaciju i komunalne usluge: 39.896 KM, usluge prevoza i goriva: 34.937 KM, tekuće održavanje: 36.454 KM, putni troškovi: 19.535 KM, nabavka materijala i sitnog inventara: 21.137 KM, osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa: 9.606 KM, izdaci za energiju: 2.746 KM te unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine: 1.966 KM.

**Naknade članovima komisija za rad u radnim tijelima** iskazane su u neto iznosu od 30.142 KM, a odnose se na isplatu naknada za članove komisija koje su formirao ministar, za poslove koji su u nadležnosti Ministarstva. S obzirom na to da su članovi komisija većinom zaposlenici Ministarstva, konstatovali smo da obračun i isplata naknada članovima komisija nije imao tretman plaće, kako je to propisano odredbama Zakona o porezu na dohodak.<sup>5</sup> Naime, naknade koje poslodavac isplaćuje zaposleniku za njegovo angažovanje na poslovima koji imaju karakteristike nesamostalne djelatnosti ili pretežno karakteristike nesamostalne djelatnosti, bilo da se izvršavanju u radno vrijeme ili izvan redovnog radnog vremena, smatraju se oporezivim prihodom po osnovu nesamostalne djelatnosti iz člana 10. stav 2. tačka 3. Zakona o porezu na dohodak, radi čega se kao takvi oporezuju na način propisan članom 27. Zakona.

#### **Preporuka:**

- **obračun i isplatu poreza i doprinosa na naknade za rad zaposlenika u komisijama Ministarstva vršiti u skladu sa zakonskim i ostalim važećim propisima.**

Izdaci po osnovu ugovora o djelu iskazani su u neto iznosu od 75.474 KM. Provedenom revizijom konstatovali smo da je u 2019. godini, kao i prethodnih godina, nastavljeno zaključivanje ugovora o djelu za kontinuirano obavljanje poslova iz nadležnosti, kao što su: prikupljanje i sređivanje svih zakona i podzakonskih akata radi odgovora na Upitnik EU; poslovi rukovanja uređajima za kopiranje, umnožavanje, uvezivanje, skeniranje i štampanje materijala i dokumentacije neophodne za poslove iz nadležnosti; ažuriranje akata za ministra upućenih drugim tijelima u institucije vlasti FBiH; vođenje zapisnika sa sastanaka koji se održavaju kod ministra za poslove iz nadležnosti Ministarstva; poslovi lektorisanja i drugi poslovi koji su obuhvaćeni Pravilnikom. **Nije prezentirano na koji način i na osnovu kojih kriterija su odabrani izvršioци sa kojima su zaključeni ugovori o djelu. Nema osnova da se ugovori o djelu zaključuju za redovne, sistematizovane poslove koji se obavljaju u kontinuitetu tokom cijele godine. Imajući u vidu navedeno, ne možemo potvrditi opravdanost zaključivanja ugovora jer stvarna priroda posla nije bila stvaranje djela, već obavljanje redovnih poslova Ministarstva.**

#### **Preporuka:**

- **ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji se obavljaju jednokratno i koji traju određeno vrijeme, u skladu sa zakonskim i drugim propisima.**

<sup>5</sup> „Sl. novine FBiH“ br. 10/08, 09/10, 44/11, 07/13 i 65/13

### 6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

**Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 23.961.420 KM**, od čega se 22.860.000 KM odnosi na Subvencije javnim preduzećima (22.000.000 KM za Subvencije željeznicama FBiH i 1.860.000 KM za Subvencije aerodromima, finansirane iz namjenskih prihoda<sup>6</sup>). Drugi tekući rashodi – izvršenje sudskih presuda po sporovima iz radnog odnosa iskazani su u iznosu od 101.420 KM.

Pregled planiranih i iskazanih transfera, zajedno sa ostalim podacima, daje se u tabeli:

Red. br.	Naziv transfera	Planirano za 2019. godinu	Iskazano za 2019. godinu	Iskazano za 2018. godinu	Izvršenje (4/3)(%)
1	2	3	4	5	6
1.	Transfer željeznicama FBiH	22.000.000	22.000.000	22.000.000	100,00
	- Transfer JP „Željeznice FBiH“	21.400.000	21.400.000	21.340.000	100,00
	- Transfer BHŽJK-u <sup>7</sup>	600.000	600.000	660.000	100,00
2.	Transfer za izmirenje obaveza po Zakonu o finansijskoj konsolidaciji JP Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo	-	-	6.000.000	-
3.	Transfer JP „Zračna luka Mostar“	430.000	430.000	430.000	100,00
4.	Transfer JP „Aerodrom Tuzla“	430.000	430.000	430.000	100,00
5.	Transfer JP „Zračna luka Mostar“ – subvencioniranje redovne linije	500.000	500.000	500.000	100,00
6.	Transfer JP „Aerodrom Tuzla“ – subvencioniranje redovne linije	500.000	500.000	500.000	100,00
7.	Drugi tekući rashodi	402.954	101.420	94.606	25,17
	<b>Ukupno</b>	<b>24.262.954</b>	<b>23.961.420</b>	<b>29.954.606</b>	<b>98,76</b>

#### 6.1.2.3.1 Subvencije javnim preduzećima – Transfer željeznicama FBiH

„Subvencije javnim preduzećima – Transfer željeznicama FBiH“, realizuje se na osnovu Zakona o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja<sup>8</sup>. Program utroška sredstava u iznosu od 22.000.000 KM usvojen je Odlukom Vlada FBiH 18. 4. 2019. godine.

Zakonom o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja propisano je da se planiranje finansijskih sredstava za finansiranje željezničke infrastrukture utvrđuje godišnjim i petogodišnjim planovima. Godišnje i petogodišnje planove JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu: Željeznice FBiH), na prijedlog Vlade FBiH, odobrava Parlament FBiH. Također je utvrđeno da će se finansiranje održavanja željezničke infrastrukture FBiH vršiti iz Budžeta FBiH, a da za obavljanje i finansiranje poslova održavanja željezničke infrastrukture Ministarstvo, u ime Federacije BiH sa navedenim preduzećem zaključuje godišnji ugovor. Osnov za utvrđivanje elemenata u ugovoru su godišnji i petogodišnji planovi. Informaciju o utvrđivanju Prijedloga Plana finansijskih sredstava za namjenu finansiranja željezničke infrastrukture za razdoblje 2019–2023. godine, Ministarstvo je 6. 3. 2019. godine dostavilo Vladi FBiH. U Informaciji je navedeno da Federalno ministarstvo finansija na Prijedlog Odluke o davanju saglasnosti na Plan finansijskih sredstava za namjenu finansiranja željezničke infrastrukture za period 2019–2023. godine nije dalo saglasnost u smislu uticaja na Budžet FBiH, s obzirom na to da su tražena veća sredstva nego što je planirano Dokumentom okvirnog budžeta za period 2019–2021. godine. **Vlada FBiH nije dala saglasnost za usvajanje Plana finansijskih sredstava za namjenu finansiranja željezničke infrastrukture za period 2019–2023. godinu, kojom su u tom periodu predviđena sredstva u godišnjim iznosima, u rasponu od 62.161.299 KM do 62.578.657 KM.**

<sup>6</sup> Namjenski prihodi ostvaruju se iz putničke takse – naknade za unapređenje avioprometa u FBiH, šire opisano tačka 9.1 Izvještaja.

<sup>7</sup> BHŽJK – Bosansko-hercegovačka željeznička javna korporacija

<sup>8</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 57/03

Plan poslovanja Željeznica FBiH za 2019. godinu Vlada FBiH je odobrila Odlukom 18. 4. 2019. godine. Federalno ministarstvo finansija nije dalo saglasnost na Prijedlog plana Željeznica FBiH za 2019. godinu, s obzirom na to da su Željeznice FBiH za finansiranje željezničke infrastrukture planirale iznos od 62.161.300 KM, a u Budžet FBiH za 2019. godinu, iznos od 19.300.000 KM. U mišljenju navedenog Ministarstva sugerise se da Željeznice FBiH plan koriguju u skladu sa usvojenim Budžetom FBiH za 2019. godinu. Shodno tome, Budžetom FBiH za 2019. godinu odobrena su sredstva u navedenom iznosu. Srednjoročni Plan razvoja Željeznica FBiH za period 2018–2020. godine Vlada FBiH je odobrila Odlukom od 9. 5. 2018. godine.

Ugovor o obavljanju i finansiranju poslova održavanja željezničke infrastrukture od Željeznica FBiH je potpisan, 14. 5. 2019. godine, za zaključivanje kojeg Federalno ministarstvo finansija i Ured za zakonodavstvo i usklađenost sa propisima Evropske unije, nisu imali primjedbi.

Vezano za putnički i kombinovani saobraćaj, Vlada FBiH je Odlukom 23. 5. 2019. godine, utvrdila na kojim putnim pravcima Federacija Bosna i Hercegovina ima interes, na osnovu koje Ministarstvo 5. 6. 2019. godine, zaključilo Ugovor o sufinansiranju obavljanja usluga željezničkog putničkog i kombinovanog saobraćaja, a primjenjuju se od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine. Od 22.000.000 KM ukupno odobrenih sredstava, 21.400.000 KM raspoređen je preduzeću Željeznice FBiH, i to: 19.300.000 KM za finansiranje željezničke infrastrukture; 2.000.000 KM za sufinansiranje obavljanja usluga željezničkog i putničkog saobraćaja; 100.000 KM za sufinansiranje obavljanja usluga željezničkog kombinovanog saobraćaja i 600.000 KM namijenjeno je BiH Željezničkoj javnoj korporaciji (BHŽJK), kao učešće FBiH u njenom finansiranju.

U skladu sa Programom utroška sredstava, korisnici su obavezni da dodijeljena sredstva koriste namjenski i da o utrošenim sredstvima godišnje izvještavaju Ministarstvo, koje ih je obavezno razmotriti i dostaviti konačne izvještaje Federalnom ministarstvu finansija, a koje će izvještavati Vladi FBiH u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Ugovorom je utvrđeno da su Željeznice FBiH dužne sačiniti godišnji Izvještaj o namjenskom utrošku sredstava i dostaviti ga Ministarstvu, a ukoliko ne dostave bit će obavješten budžetski inspektor. **Rok za dostavu izvještaja je 60 dana po završetku izvještajnog perioda. Izvještaj o finansiranju održavanja željezničke infrastrukture za 2019. godinu Željeznice FBiH nisu dostavile, a nije nam prezentirano da je o tome obavješten budžetski inspektor.**

Izvještaj o namjenskom utrošku sredstava za 2018. godinu Željeznice FBiH nisu dostavile u utvrđenom roku (30 dana od završetka izvještajnog perioda). Radna grupa koju je imenovao ministar, na osnovu dostavljene Konačne situacije izvršenih radova, izvršila je nadzor nad realizacijom ugovora za 2018. godinu. Ministarstvo je Informaciju o utrošku Transfera željeznicama FBiH odobrenih Budžetom FBiH za 2018. godinu dostavilo Vladi FBiH, a Vlada FBiH prihvatila Zaključkom 31. 7. 2019. godine. Zaključkom je utvrđeno da su sredstva za 2018. godinu namjenski utrošena i zadužila se Bosansko-Hercegovačka željeznička javna korporacija da izvrši povrat neutrošenih sredstava u Budžet FBiH, recipročno visini finansiranja od entiteta. S obzirom na to da Bosansko-Hercegovačka željeznička javna korporacija nije postupila po Zaključku Vlade FBiH, Ministarstvo je tražilo od Federalnog ministarstva finansija da izvrši budžetski nadzor nad namjenskim korištenjem budžetskih sredstava datih iz Budžeta FBiH.

**U skladu sa članom 6. Zakona o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja, finansiranje održavanja željezničke infrastrukture u cjelini osigurava Federacija BiH. Također, obavljanje usluga željezničkog putničkog saobraćaja, željezničkog kombinovanog saobraćaja, vanrednih usluga u prijevozu roba, sufinansirat će Federacija BiH i kantoni po prethodno iskazanom interesu Federacije BiH, odnosno kantona.**

U skladu sa zaključenim ugovorima, Željeznice FBiH nisu dostavile Godišnji izvještaj o namjenskom utrošku sredstava, te Ministarstvo nije izvršilo dokumentacionu kontrolu, niti je sačinilo Informaciju prema Vladi FBiH. Također, Ministarstvo, u skladu sa Ugovorom, nije obavijestilo budžetskog inspektora o blagovremenom nedostavljanju Izvještaja, za preduzimanje mjera za koje je ovlašten u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

**Preporuke:**

- *intenzivirati aktivnosti prema Vladi FBiH na odobravanju petogodišnjeg plana „Željeznica FBiH“, koji je, uz Godišnji plan poslovanja, osnov za utvrđivanje elemenata vezanih za obavljanje i finansiranje poslova održavanja željezničke infrastrukture i ugovora sa preduzećem „Željeznice FBiH“;*
- *preduzeti aktivnosti kako bi „Željeznice FBiH“, u skladu s Ugovorom o obavljanju i finansiranju poslova održavanja željezničke infrastrukture, dostavile Izvještaj o utrošku sredstava za 2019. godinu, a u slučaju nedostavljanja obavijestiti budžetskog inspektora, radi poduzimanja mjera u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.*

6.1.2.3.2 Subvencije javnim preduzećima – transferi aerodromima

Transferi za aerodrome iznosili su 1.860.000 KM i odnose se na transfere JP „Međunarodna zračna luka - Aerodrom Mostar“ d.o.o. (u daljem tekstu: Aerodrom Mostar<sup>9</sup>) u ukupnom iznosu od 930.000 KM i JP „Međunarodni aerodrom Tuzla“ d.o.o. (u daljem tekstu: Aerodrom Tuzla<sup>10</sup>) u ukupnom iznosu od 930.000 KM.

Vlada FBiH je 9. 5. 2019. godine donijela odluke o usvajanju programa utroška sredstava tekućih transfera za Aerodrom Mostar i Aerodrom Tuzla, za oba aerodroma po 430.000 KM, u kojima su specificirane pozicije u šta će biti utrošena odobrena sredstva. Navedenim programima nije utvrđen način i rokovi izvještavanja u skladu sa članom 37. stav (2) Zakona o izvršavanju Budžeta u FBiH za 2019. godinu. Na osnovu navedenih odluka, Ministarstvo je 20. 5. 2019. godine sa navedenim preduzećima zaključilo ugovore o prijenosu sredstava i izvještavanju o utrošenim sredstvima.

Također, Vlada FBiH je 31. 7. 2019. godine donijela odluke o usvajanju programa utroška sredstava tekućeg transfera "Subvencije javnim preduzećima - Unapređenje avioprometa Federacije BiH" za subvencioniranje redovnih aerodromskih linija za JP „Međunarodna zračna luka - Aerodrom Mostar“ i JP „Međunarodni aerodrom Tuzla“ d.o.o. Subvencioniranje linija bazirano je isključivo na pokrivanju troškova avioprijevoznika radi rentabilnosti i kontinuiteta, a do iznosa utvrđenog ovim odlukama, po 500.000 KM za oba aerodroma. Na osnovu navedenih odluka, Ministarstvo je 9. 8. 2019. godine s navedenim preduzećima zaključilo ugovore o prijenosu sredstava i izvještavanju o utrošenim sredstvima.

Odlukama o usvajanju programa utroška transfera nisu utvrđeni načini i rokovi izvještavanja u skladu sa članom 37. stav (2) Zakona o izvršavanju Budžeta u FBiH za 2018. godinu već je to definisano ugovorima. Ministarstvo je s korisnicima sredstava ugovorilo kvartalno izvještavanje te da će najkasnije do 28. 2. 2020. godine sačiniti izvještaje o utrošenim sredstvima koje će s odlukama Nadzornog odbora o njihovom usvajanju dostaviti Ministarstvu. Također, ugovoreno je da će preduzeća u slučaju nenamjenskog utroška izvršiti povrat sredstava u Budžet FBiH u roku od 6 mjeseci od dana dostave Izvještaja o utrošku, a u slučaju nepotpunog utroška sredstava povrat neutrošenog dijela izvršit će u roku od 6 mjeseci od dana podnošenja Zahtjeva za povrat sredstava.

Revizijom za 2017. godinu utvrđeno je da Aerodrom Mostar nije u cjelini utrošio sredstva za predviđene namjene. Ministarstvo je tokom 2018. godine Aerodromu Mostar dostavilo Zahtjev za povrat i dvije urgencije kojima je zatražen povrat nenamjenski utrošenih sredstava u iznosu od 151.180 KM. Aerodrom Mostar nije izvršio povrat sredstava, što je uslijedilo Opomenom pred tužbu, na koju Aerodrom nije uopće dostavio odgovor, niti je izvršio povrat, te je Ministarstvo 2. 11. 2018. godine dostavilo dokumentaciju Federalnom pravobranilaštvu radi pokretanja tužbe. Federalno pravobranilaštvo je 7. 12. 2018. godine dostavilo Ministarstvu izjašnjenje Aerodroma Mostar, u kojem Aerodrom navodi da su sredstva korištena u trenutku kada su se morala izvršiti pojedina plaćanja koja su prispjela i bila zapriječena tužbama, te da su se kapitalna i tekuća sredstva koristila prema potrebi, odnosno kapitalna sredstva su dijelom potrošena za ono što pripada tekućim sredstvima i obratno.

<sup>9</sup> Zračna luka-aerodrom Mostar - osnivači i vlasnici su Grad Mostar s učešćem 88,59% i Zračna luka Zagreb s učešćem 11,41%.

<sup>10</sup> Aerodrom Tuzla - osnivač i 100% vlasnik preduzeća je Tuzlanski kanton

Izjasnili su se da nema osnova za pokretanje sudskog postupka jer su sredstva potrošena u Društvu. Na ovo izjašnjenje Ministarstvo se više puta očitovalo, a Federalno pravobranilaštvo navelo je da je Aerodrom Mostar u potpunosti postupio po Odluci Vlade FBiH i tražilo od Ministarstva dodatno izjašnjenje na dokumentaciju Aerodroma Mostar kako bi ocijenili da li ima osnova za pokretanje sudskog postupka protiv Aerodroma Mostar. Ministarstvo je dostavilo još jedno izjašnjenje 23. 12. 2019. godine, u kojem navodi da je nepromijenjenog stava. Međutim, Federalno pravobranilaštvo nije preduzelo sve potrebne aktivnosti, posebno uzevši u obzir da se Aerodrom Mostar očitovao da je sredstva trošio po potrebi, a ne u skladu s Odlukom Vlade.

Aerodromu Mostar je, i pored navedenog, Odlukom Vlade FBiH iz Budžeta FBiH za 2019. godinu odobren iznos od 430.000 KM, kao i prethodnih godina, što nije u skladu s članom 57. Zakona o budžetima u FBiH<sup>11</sup>, kojim je definisano da korisnici doznačenih transfera neće imati pravo aplicirati za dodjelu sredstava u narednoj fiskalnoj godini ukoliko ne dostave izvještaj o namjenskom utrošku sredstava. Izvještaj o utrošku sredstava zaprimljen je 27. 2. 2019. godine, s Odlukom Nadzornog odbora o usvajanju. U njemu su pravdani, između ostalih, i troškovi koji nisu odobreni Odlukom o usvajanju programa utroška utvrđenog Budžetom za 2019. godinu (popravka zida u objektu terminala, nadogradnja lifta) i samim tim sredstva nisu u cjelini utrošena za utvrđene namjene. Aerodrom Mostar je, 26. 2. 2020. godine, sačinio i dostavio Izvještaj o utrošku sredstava u iznosu od 464.596 KM za subvencioniranje redovne linije Mostar – Zagreb, u skladu sa zaključenim ugovorom s avioprevoznikom Croatia Airlines koji je na snazi do 28. 3. 2021. godine. Ministarstvo je uputilo Urgenciju Aerodromu Mostar za pravdanje preostalog iznosa sredstava (35.404 KM) i povrat u Budžet FBiH ukoliko su sredstva neutrošena ili nenamjenski utrošena, u skladu sa zaključenim ugovorom.

Aerodrom Tuzla je, 4. 3. 2020. godine, dostavio Izvještaj o utrošku sredstava u iznosu od 430.000 KM s pratećom dokumentacijom, a Odluku Nadzornog odbora o usvajanju 13. 4. 2020. godine nakon urgencije Ministarstva. **Aerodrom Tuzla nije dostavio Izvještaj o utrošku sredstava u iznosu od 500.000 KM** za pokrivanje troškova avioprijevoznika radi rentabilnosti i kontinuiteta, u skladu sa zaključenim ugovorom, nego je dostavio Izjašnjenje gdje navodi da sredstva nisu utrošena i da se radi na pregovorima s aviokompanijama Wizz Air i Fly Bosnia. Ističemo da je Aerodrom Tuzla dobio sredstva u iznosu od 500.000 KM po istom osnovu i u 2018. godini i također ih nije opravdao, nego dostavio informaciju da su u toku pregovori s aviokompanijama Wizz Air i Fly Bosnia. Planiranje i realizacija transfera po ovom osnovu u 2019. godini nije u skladu s članom 57. Zakona o budžetima u FBiH, kojim je definisano da korisnici doznačenih transfera neće imati pravo aplicirati za dodjelu sredstava u narednoj fiskalnoj godini ukoliko ne dostave izvještaj o namjenskom utrošku sredstava. **Ministarstvo je uputilo Zahtjev za pojašnjenjem i dostavom dokaza da sredstva nisu utrošena, ali Aerodrom Tuzla je dostavio Informaciju 30. 4. 2020. godine da su sredstva utrošena za redovno poslovanje, a ne za utvrđene namjene. Shodno navedenom, Ministarstvo je uputilo Aerodromu Tuzla Zahtjev za povrat sredstava u iznosu od 1.000.000 KM zbog nenamjenskog utroška u 2018. i 2019. godini.**

**Preporuka:**

- *u slučaju kada korisnik transfera nije dostavio izvještaj o namjenskom utrošku, korisniku onemogućiti apliciranje za dodjelu sredstava u narednoj fiskalnoj godini, u skladu s članom 57. Zakona o budžetima u FBiH.*

#### 6.1.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi realizovani su u iznosu od 38.128.500 KM, a planirani u iznosu od 329.164.677 KM. Nerealizovana sredstva odnose se na transfere javnim preduzećima (258.816.334 KM) i transfere drugim nivoima vlasti (32.219.843 KM).

<sup>11</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 09/14, 13/14, 08/15, 91/15, 102/15, 104/16 i 05/18



Pregled planiranih i iskazanih kapitalnih transfera, zajedno sa ostalim podacima, daje se u tabeli:

Red. br.	Naziv transfera	Planirano za 2019. godinu	Iskazano u 2019. godini	Iskazano u 2018. godini	Izvršenje (4/3)(%)
1	2	3	4	5	6
1.	Transfer javnim preduzećima – „Transfer za izgradnju autocesta i brzih cesta“	270.000.000	14.063.070	153.000.000	5,21
2.	Transfer drugim nivoima vlasti i fondovima – za izgradnju autocesta i brzih cesta	33.559.677	1.339.834	-	3,99
3.	Transfer javnim preduzećima – za sufinansiranje izgradnje željezničke infrastrukture	13.000.000	13.000.000	-	100,00
4.	Transfer JP „Aerodrom Bihać“	5.535.000	5.535.000	-	100,00
5.	Transfer JP „Aerodrom Tuzla“	3.535.000	2.691.509	2.498.619	76,14
6.	Transfer JP „Zračna luka-aerodrom Mostar“	3.535.000	1.499.087	2.490.701	42,41
7.	Transfer javnim preduzećima - Transfer JP Željeznice BiH d.o.o. „Elektrifikacija Unske pruge na dionici Bihać - Blatina“	-	-	2.300.000	
	<b>Ukupno</b>	<b>329.164.677</b>	<b>38.128.500</b>	<b>160.289.320</b>	<b>11,58</b>

#### 6.1.2.4.1 Kapitalni transferi javnim preduzećima – Transfer za izgradnju autocesta i brzih cesta

„**Kapitalni transferi javnim preduzećima – Transfer za izgradnju autocesta i brzih cesta**“ u 2019. godini realizovan je u iznosu od 14.063.070 KM. Program utroška sredstava ovog transfera u iznosu od 270.000 000 KM, Vlada FBiH je usvojila Odlukom, od 10. 10. 2019. godine. Vlada FBiH je Programom utvrdila projekte koji će se finansirati:

- Izgradnja brze ceste Lašva – Nević-polje (66.000.000 KM);
- Izgradnja brze ceste Lašva – Nević-polje – prolaz kroz poslovnu zonu Vitez (34.000.000 KM);
- Izgradnja južne obilaznice Mostara (7.000.000 KM);
- **Izgradnja brze ceste Prača – Goražde, lot 1 tunel Hranjen – faza 1 (110.000.000 KM);**
- Projekt izgradnje i rješavanja spoja magistralnih cesta M6.1 i M17, te sanacija i rekonstrukcija magistralnih cesta u Gradu Mostaru (13.000.000 KM);
- Poddionica Šićki Brod – Đurđevik na trasi ceste Tuzla – Sarajevo (40.000.000 KM).

Implementator projekta je JP Autoceste FBiH d.o.o. Mostar. Od odobrenog iznosa realizovano je 14.063.070 KM, a odnosi se na **izgradnju brze ceste Prača – Goražde, lot 1 tunel Hranjen – faza 1**. Ministarstvo je sa JP Autoceste 2. 12. 2019. godine potpisalo Ugovor o implementaciji Projekta Izgradnja brze ceste Prača – Goražde, lot 1 tunel Hranjen – faza 1. u dužini od 5.500 metara. U skladu sa Ugovorom, sredstva za realizaciju Ugovora nalaze na Podračunu „Upravljanje razvojnim sredstvima za implementaciju sredstava namijenjenih za finansiranje kapitalnih infrastrukturnih projekata“ (u daljem tekstu: Podračun), otvorenom u okviru Jedinstvenog računa Trezora (u daljem tekstu: JRT) kod Union banke d.d. Sarajevo. Ova sredstva se mogu koristiti isključivo za plaćanje obaveza po osnovu izvršenih radova i usluga na ugovorenom Projektu.

Izvođač radova je Euro-Asfalt d.o.o. Sarajevo, sa kojim je 22. 9. 2018. godine JP Autoceste potpisalo Ugovor u otvorenom postupku javne nabavke za izvođenje radova: probijanje glavne i servisne cijevi i izrada primarne podgrade cestovnog tunela „Hranjen“ u iznosu od 81.899.883 KM. U skladu sa Programom utroška sredstava i zaključenim Ugovorom između Ministarstva i JP Autoceste, JP Autoceste je dostavljalo zahtjev za refundacijom sredstava, a uz zahtjev je dostavljalo i ovjerene situacije za izvršene građevinske radove, ovjerenu privremenu situaciju za izvršene usluge nadzora nad radovima i kopije dokaza o izvršenim plaćanjima navedenih radova (uplatnice, izvodi). Zadnji zahtjev za refundaciju je od 9. 12. 2019. godine na iznos od 3.840.587 KM.

U skladu sa Ugovorom, JP Autoceste FBiH je početkom 2020. godine dostavilo Izvještaj o implementaciji Projekta Izgradnja brze ceste Prača – Goražde, lot 1 tunel Hranjen – faza 1 za IV kvartal 2019. godine. U izvještaju je navedeno da je Odlukom Vlade FBiH o utvrđivanju javnog interesa za izgradnju prve faze brze ceste s ciljem cestovnog povezivanja Sarajeva i Goražda od 7. 12. 2017. godine utvrđeno da je JP Autoceste FBiH implementator projekta. Zvanični datum početka projekta je 12. 2. 2019. godine, a rok realizacije je 36 mjeseci. Podnesena su dva zahtjeva za refundaciju, za ranije isplaćene radove i nadzor u iznosu od 14.063.040 KM. U skladu sa Ugovorom, Ministarstvo je izvršilo uvid u dokumentaciju, izvršilo kontrolu i dalo saglasnost za isplatu. Ministarstvo je Izvještaj dostavilo Vladi FBiH, a Vlada FBiH usvojila Zaključkom od 6. 3. 2020. godine i zadužila implementatora, Autoceste FBiH, da intenzivira aktivnosti u cilju završetka radova izrade glavnog projekta, a nakon toga hitno podnese zahtjev za izdavanje odobrenja za izgradnju.

„Kapitalni transfer javnim preduzećima – Transfer za izgradnju autocesta i brzih cesta“ u 2019. godini planiran je i odobren u iznosu od 270.000 000 KM za šest projekata, koji su predviđeni i Programom javnih investicija FBiH za period 2020–2022. godine, a realizovan samo dio jednog projekta u iznosu od 14.063.070 KM (od planiranih 110.000.000 KM). Uvažavajući spremnost predviđenih projekata i potrebno vrijeme za realizaciju, ne možemo potvrditi realnost planiranja Kapitalnog transfera javnim preduzećima i njegovu realizaciju, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta za 2019. godinu. Napominjemo da Ministarstvo u kontinuitetu planira projekte koje ne može realizovati. Ministarstvo je planiralo i sredstva su u Budžetu FBiH odobravana u kontinuitetu za ove namjene od 2017. godine, a tek je u 2019. godini počela realizacija predviđenih projekata.

**Preporuka:**

- **planiranje Kapitalnog transfera za izgradnju autocesta i brzih cesta vršiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, na osnovu relevantne dokumentacije i samo za projekte spremne za realizaciju.**

6.1.2.4.2 Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti i fondovima – Transfer za izgradnju autocesta i brzih cesta

Program utroška dijela sredstava „Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti i fondovima – Transfer za izgradnju autocesta i brzih cesta“ u iznosu od 32.254.789 KM, Vlada FBiH je usvojila Odlukom, 10. 10. 2019. godine. Program je realizovan u iznosu od 1.339.834 KM. Vlada FBiH je utvrdila projekt koji će se finansirati putem ovog programa:

- Izgradnja i rekonstrukcija 1. transverzale – Dionica II (Bare – tunel Kobilja Glava – Hotonj).

Implementator projekta je Direkcija za puteve Kantona Sarajevo (u daljem tekstu: Direkcija), a sredstva su namijenjena za građevinske radove. U skladu sa Ugovorom, sredstva za realizaciju nalaze se na Podračunu, a mogu se koristiti isključivo za plaćanje obaveza po osnovu izvršenih radova i usluga na ugovorenom Projektu.

Izvođač radova je JV Hering d.d. Široki Brijeg sa kojim je 16. 11. 2018. godine je Direkcija potpisala Ugovor o izvođenju radova na realizaciji prve faze I transverzale, dionica II: Bare – tunel Kobilja Glava – Donji Hotonj, poddionica: Rondo bare – Tunel Kobilja Glava (od 2 km + 360 do 3 + 420) P119-172 u iznosu od 12.370.493 KM. Rok za izvođenje radova je 18 mjeseci od dana uvođenja u posao.

U skladu sa Programom utroška sredstava i zaključenim Ugovorom Direkcija je dostavljala zahtjeve za prenos sredstava, a uz zahtjev je dostavljala i ovjerene situacije za izvršene građevinske radove sa fiskalnim računom i izvještaj nadzornog organa. Posljednji zahtjev za prenos je od 25. 12. 2019. godine u iznosu od 382.231 KM za 11. privremenu situaciju.

U skladu sa Ugovorom, Direkcija je u januaru 2020. godine dostavila Izvještaj o realizaciji projekta izgradnja 1. transverzale za 2019. godinu. U Izvještaju je navedeno da je izvođač radova do 31. 12. 2019. godine dostavio 11 privremenih situacija u iznosu od 4.080.535 KM. Izvještaj je dostavljen Vladi FBiH, koja ga je Zaključkom, 30. 1. 2020. godine usvojila i zadužila implementatora da intenzivira aktivnosti na realizaciji.

Od ovog iznosa, šest privremenih situacija u iznosu od 2.740.701 KM plaćeno je sa Posebnog namjenskog transakcijskog računa, izvan JRT-a i Glavne knjige Ministarstva. Realizacija je vršena na osnovu Ugovora o implementaciji projekta izgradnje i rekonstrukcije 1. transverzale, koji je Ministarstvo zaključilo sa Direkcijom 18. 3. 2019. godine.

S obzirom na to da je Vlada FBiH 31. 7. 2019. godine donijela Odluku o davanju saglasnosti za zatvaranje namjenskog projektnog računa izvan JRT-a (koji je otvoren na osnovu Odluke Vlade FBiH od 25. 10. 2018. godine), a dala saglasnost Ministarstvu za otvaranje posebnog računa za upravljanje razvojnim sredstvima u okviru JRT-a za implementaciju sredstava namijenjenih za finansiranje kapitalnih infrastrukturnih projekata. Pristupilo se realizaciji Odluke Vlade, te su 17. 9. 2019. godine sredstva sa posebnog namjenskog računa u iznosu od 150.254.789 KM (Izvod br.13) prenesena na podračun u okviru JRT-a (Izvod br.1). Sa posebnog namjenskog računa ukupno je utrošeno 2.745.211 KM, iznos od 2.740.701 KM je iskorišten za plaćanje Direkciji za izvedene radove, a 4.510 KM, za naknadu i proviziju Union banci d.d. Sarajevo.

Imajući u vidu da je Kapitalni transfer drugim nivoima vlasti – Transfer za izgradnju autocesta i brzih cesta“ u 2019. godini planiran i odobren u iznosu od 32.254.789 KM, a realizovan u iznosu od 1.339.834 KM (4,2%), a uzimajući u obzir spremnost projekta za realizaciju, ne možemo potvrditi realnost planiranja Kapitalnog transfera drugim nivoima vlasti u predviđenom iznosu. Sredstva na posebnom namjenskom računu izvan JRT-a u iznosu od 2.740.701 KM utrošena su za realizaciju ovog projekta prije zatvaranja posebnog projektnog računa, što znači da nisu iskazana u Glavnoj knjizi Ministarstva. Ukupna realizacija Kapitalnog transfera za izgradnju autocesta i brzih cesta – Izgradnja i rekonstrukcija 1. transverzale – Dionica II (Bare – tunel Kobilja Glava – Hotonj) iznosi 4.080.535 KM (11,1%), od čega na ovoj poziciji u Glavnoj knjizi Ministarstva nije iskazan iznos od 2.740.701 KM, s obzirom na to da račun nije otvoren u okviru JRT-a.

**Preporuka:**

- *rashode i izdatke planirati i iskazivati na propisanim pozicijama, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.*

6.1.2.4.3 Kapitalni transferi javnim preduzećima – za sufinansiranje izgradnje željezničke infrastrukture

Vlada FBiH je odlukama o usvajanju programa utroška sredstava „Kapitalni transferi javnim preduzećima – za sufinansiranje željezničke infrastrukture“ odobrila sredstva Željeznicama FBiH u ukupnom iznosu od 13.000.000 KM, i to Odlukom od 20. 6. 2019. godine iznos od 7.673.000 KM, a Odlukom od 12. 12. 2019. godine sredstva u iznosu od 5.327.000 KM. Programom je predviđeno da će Željeznice FBiH za visinu doznačenih sredstava povećati udio državnog kapitala u osnovnom kapitalu Društva. Ministarstvo je sa ovim preduzećem potpisalo ugovore posebno za svaki program za koji su sredstva predviđena. Programom utroška sredstava nije predviđen način izvještavanja u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta u FBiH za 2019. godinu. Članom 4. zaključenih ugovora, utvrđeno je da će Željeznice FBiH pripremiti i dostavljati kvartalne izvještaje o implementaciji projekta, u obliku i sadržaju koji su prihvatljivi Ministarstvu, a po završetku izvođenja radova dostaviti okončanu situaciju izvršenih radova sa izvještajem koji će usvojiti Nadzorni odbor. U slučaju nenamjenskog utroška dužne su izvršiti povrat sredstava u Budžet FBiH. Na Zahtjev Ministarstva Željeznice FBiH dostavile su, 26. 11. 2019. godine, procedure provođenja postupaka javnih nabavki, a nije dostavljala kvartalne izvještaje o implementaciji svakog projekta posebno u skladu sa zaključenim ugovorima, a prema tome ni adekvatan nadzor nad utrošenim sredstvima.

Programom utroška sredstava nije predviđen način izvještavanja, a Željeznice FBiH nisu u skladu sa članom 4. zaključenih ugovora dostavljale kvartalne izvještaje, zbog čega nije utvrđeno da li su sredstva namjenski utrošena.

**Preporuka:**

- *preduzeti aktivnosti kako bi Željeznice FBiH dostavljale kvartalne izvještaje o utrošku sredstava kapitalnog transfera, u skladu sa zaključenim ugovorima i utvrđivanju namjenskog utroška doznačenih sredstava.*

6.1.2.4.4 Kapitalni transferi javnim preduzećima – unapređenje avioprometa FBiH

Vlada FBiH je 9. 5. 2019. godine donijela Odluku o usvajanju programa utroška sredstava „**Kapitalni transferi javnim preduzećima – unapređenje avioprometa FBiH – JP Aerodrom Bihać d.o.o.**“ (u daljem tekstu: Aerodrom Bihać<sup>12</sup>) u iznosu od 3.535.000 KM i Odluku o izmjeni Odluke 19. 9. 2019. godine na iznos od 5.535.000 KM. Programom utroška sredstava su predviđena za izgradnju testne dionice poletno sletne staze, eksproprijaciju zemljišta za potrebe izgradnje aerodroma i nadzor nad izvođenjem radova na izgradnji testne dionice poletno sletne staze.

Vlada FBiH je 9. 5. 2019. godine donijela odluke o usvajanju programa utroška sredstava kapitalnih transfera za **Aerodrom Mostar** i **Aerodrom Tuzla**, za oba aerodroma po 3.535.000 KM, u kojima su specificirane pozicije u šta će biti utrošena odobrena sredstva.

Programima nije utvrđen način ni rokovi izvještavanja u skladu sa članom 37. stav (2) Zakona o izvršavanju Budžeta u FBiH za 2019. godinu. Na osnovu navedenih odluka, Ministarstvo je s preduzećima zaključilo ugovore o prijenosu sredstava i izvještavanju o utrošenim sredstvima.

Ministarstvo je sa navedenim preduzećima zaključilo ugovore o prijenosu sredstava, kojima je regulisano izvještavanje i nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava. Definisano je da će Ministarstvo izvršiti sukcesivan prijenos namjenskih sredstava sa Posebnog transakcijskog računa za razvoj i unapređenje avioprometa u FBiH, uz prethodnu saglasnost Ministarstva za svaki dio isplate, a na osnovu dokumentacije iz koje je vidljiva provedba javne nabavke za svaku pojedinačnu stavku. Također, regulisano je da su korisnici sredstava (aerodromi) dužni kvartalno izvještavati Ministarstvo i najkasnije do 28. 2. 2020. godine sačiniti i dostaviti izvještaje o utrošenim sredstvima s odlukama Nadzornog odbora o usvajanju. Aerodromi se obavezuju da će uključiti Ministarstvo u provedbu javnih nabavki te su dužni o namjeri pokretanja postupka javne nabavke obavijestiti Ministarstvo kroz poseban formular. Aerodromi će zaprimiti izvještaje komisije za javne nabavke, s prijedlogom izbora ponuđača, prije donošenja konačne odluke o izboru ponuđača, te će isti dostaviti Ministarstvu na mišljenje nakon čega mogu donijeti Odluku o izboru ponuđača.

**Aerodrom Bihać** je dostavio Izvještaj o utrošku sredstava 16. 3. 2020. godine, s Odlukom Nadzornog odbora o usvajanju Izvještaja. U njemu su opisno navedeni postupci nabavki, vrijednosti zaključenih ugovora sa PDV-om, dobavljači s kojima su zaključeni ugovori i iznosi plaćeni dobavljačima u 2019. godini, bez stepena realizacije po pojedinim ugovorima. Također, navedeno je da će se formirati komisija za tehnički prijem u aprilu 2020. godine, međutim do okončanja revizije komisija nije imenovana zbog vanredne situacije i radovi na završnim mjerenjima su odgođeni.

**Aerodrom Tuzla** je dostavio Izvještaj o utrošku sredstava 16. 3. 2020. godine, a Odluku Nadzornog odbora o usvajanju Izvještaja 13. 4. 2020. godine, nakon urgencije Ministarstva. Do datuma završetka izvještaja utrošeno je i doznačeno 2.691.509 KM. U izvještaju je specificiran utrošak sredstava po tačkama Odluke i koja vrsta postupka javne nabavke je provedena, bez stepena realizacije po pojedinim ugovorima.

**Aerodrom Mostar** je dostavio izvještaj o utrošku sredstava 13. 3. 2020. godine, s Odlukom Nadzornog odbora o usvajanju Izvještaja. Do datuma završetka izvještaja utrošeno je i doznačeno 1.499.087 KM. U njemu su specificirani projekti sa vrstom postupka nabavke, vrijednosti zaključenih ugovora sa PDV-om i dobavljači s kojima su zaključeni ugovori, bez stepena realizacije po pojedinim ugovorima.

<sup>12</sup> Aerodrom Bihać – osnivač i 100% vlasnik preduzeća je Grad Bihać

U skladu sa zaključenim ugovorima, prijenos sredstava je vršen sukcesivno, uz prethodnu saglasnost Ministarstva za svaki dio isplate, a na osnovu dokumentacije iz koje je vidljiva provedba javne nabavke. Nadalje, aerodromi su u komisije za javne nabavke imenovali predstavnika Ministarstva te je zatraženo mišljenje Ministarstva prije zaključivanja ugovora s dobavljačem. Do završetka revizije samo je Aerodrom Mostar imao formiranu jednu komisiju za tehnički prijem i u nju je bio uključen predstavnik Ministarstva.

Vlada FBiH je u 2018. godini donijela **Odluku o usvajanju programa utroška sredstava kapitalnog transfera „Kapitalni transferi javnim preduzećima – Transfer JP Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine d.o.o. Sarajevo za elektrifikaciju Unske pruge na dionici Bihać - Blatina“**. Sredstva u iznosu od 2.300.000 KM su isplaćena preduzeću JP Željeznice FBiH za nabavku i ugradnju opreme kontaktne mreže na Unskoj pruzi koje je bilo dužno za visinu sredstava povećati udio državnog kapitala u osnovnom kapitalu Društva i o istom informisati Ministarstvo. Ministarstvo je dostavilo Vladi FBiH Informaciju o namjenskom utrošku sredstava, ali do okončanja ove revizije nije primilo informaciju da je izvršeno povećanje osnovnog kapitala u JP Željeznice FBiH u skladu s navedenom Odlukom niti preduzelo sve potrebne aktivnosti.

**Preporuka:**

- *preduzeti aktivnosti kako bi se izvršilo povećanje udjela državnog kapitala u preduzeću JP Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo, u skladu s Odlukom Vlade o usvajanju programa utroška sredstava kapitalnog transfera „Kapitalni transferi javnim preduzećima – Transfer JP „Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine“ d.o.o. Sarajevo za elektrifikaciju Unske pruge na dionici Bihać – Blatina“.*

## 6.2 BILANS STANJA

Na dan 31. 12. 2019. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti u iznosu 40.311.292 KM, kratkoročna potraživanja u iznosu 9.817.307 KM, kratkoročna razgraničenja 872.305 KM, kratkoročne obaveze i razgraničenja u iznosu 167.353.784 KM i izvori stalnih sredstava u iznosu 40.311.292 KM.

### 6.2.1 Kratkoročna potraživanja i razgraničenja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu 9.817.307 KM.

Potraživanja od pravnih lica u iznosu 2.289.079 KM odnose se na potraživanja po osnovu putničke takse, od avioprevoznika u inostranstvu 1.342.985 KM, od avioprevoznika u zemlji 922.144 KM i za isporučene usluge preuzete od Federalne direkcije za civilnu avijaciju 23.950 KM.

Ostala potraživanja u iznosu od 7.528.228 KM odnose se na sumnjiva i sporna potraživanja (7.525.582 KM) i potraživanja za bolovanje preko 42 dana od Zavoda za zdravstveno osiguranje (2.646 KM). **Sumnjiva i sporna potraživanja** obuhvataju: potraživanja prema avioprevoznicima na osnovu Odluke o putničkoj taksi – naknadi za razvoj i unapređenje avioprometa u Federaciji BiH u iznosu od 3.425.302 KM, potraživanja od općina na osnovu nepravosnažnih sudskih presuda u vezi povrata sredstava iz 2008. godine u iznosu od 265.280 KM i potraživanja od preduzeća Željeznice FBiH u iznosu 3.835.000 KM koja se odnose na pozajmicu za izmirenja obaveza za PDV po osnovu Odluka o odobravanju izdvajanja sredstava iz Budžeta FBiH za 2010. i 2011. godinu Ministarstvu (2010. godina 1.700.000 KM i 2011. godina 2.135.000 KM). U proteklom periodu, Vlada FBiH je više puta na osnovu zahtjeva Željeznice FBiH, donosila Odluke o reprogramu ovih potraživanja, sa zadnjim rokom povrata 15.10.2018. godine. Obzirom da nije izvršen povrat, Ministarstvo se obratilo prema Vladi FBiH, kako bi se riješilo navedeno potraživanje, a ista evidentiralo na poziciju sumnjivih i spornih potraživanja. Ministarstvo je pripremio i Vladi FBiH podnijelo Informaciju o dodijeljenim sredstvima iz Budžeta FBiH, za koje Federalno ministarstvo finansija nije dalo saglasnost, uz obrazloženje da će se pitanje JP Željeznice FBiH, s obzirom na to da ima više neriješenih pitanja, rješavati u paketu.

Na poziciji kratkoročnih razgraničenja na osnovu instrukcije Federalnog ministarstva finansija, evidentiran je iznos od 872.305 KM, koji se odnosi pravosnažne sudske presude.

**Preporuka:**

- **preduzeti konkretne aktivnosti na povratu pozajmice od JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo.**

## 6.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima na dan 31. 12. 2019. godine, iskazana su ukupna stalna sredstva sadašnje vrijednosti 40.311.292 KM (stalna sredstava 5.045.256 KM i dugoročni plasmani 35.266.036 KM).

**Stalna sredstva** odnose se na stalna sredstva preuzeta od Federalne direkcije za civilnu avijaciju (u daljem tekstu: FED CAD), a koja su po Sporazumu iz 2013. godine, odnosno po Ugovoru o korištenju iz 2015. godine data na korištenje Agenciji za pružanje usluga u zračnoj plovidbi BiH (u daljem tekstu: Agencija - BHANSA) u iznosu od 4.720.349 KM i sredstva koje koristi Ministarstvo u iznosu od 324.906 KM.

**Studije izvodljivosti, projektne pripreme i projektovanja** iskazane nabavne vrijednosti 489.922 KM, od čega se najveći dio od 432.187 KM odnosi na izradu „Glavnog projekta izgradnje pristana i gradske marine u Neumu“ iz 2007. godine, ispravke vrijednosti 432.187 KM i sadašnje vrijednost 0. Implementacija navedenog projekta nije realizovana, jer je Općinsko vijeće u maju 2008. godine obavijestilo Ministarstvo da ne prihvata navedeni projekat.

Ministarstvo je u 2013. godini sačinilo Informaciju o utrošku sredstava i stepenu implementacije navedenog projekta i istu uputilo Vladi FBiH sa predloženim zaključcima. Vlada FBiH je Zaključkom<sup>13</sup> iz 2013. godine prihvatila informaciju i **Projekat izgradnje pristana i gradske marine u Neumu iz 2007. i 2008. godine ocijenila kao nepotpun jer se pri izradi glavnog projekta izgradnje pristana i gradske marine u Neumu nije osigurala saglasnost lokalne zajednice na idejno rješenje pristana i gradske marine.** U Zaključku je navedeno da Projekat nije moguće implementirati dok se ne ispune prethodni uslovi, unatoč inicijativi koju je ministar pokrenuo u 2013. godini s ciljem realizacije ovoga projekta na istoj ili drugoj lokaciji u Neumu. Također, istim je utvrđeno da Idejno rješenje, Glavni projekat i Revizija glavnih projekata ostaju vlasništvo Federacije BiH kao osnovno sredstvo u vidu prava do daljnjeg.

**Prema podacima nadležnih u Ministarstvu, tokom 2019. godine nisu preduzete nikakve aktivnosti radi ispunjenja uslova, dobivanja saglasnosti lokalne zajednice i postupanja po Zaključku Vlade FBiH iz 2013. godine, niti je informisana Vlada FBiH.**

**Dugoročni plasmani** iskazani su u iznosu od 35.266.036 KM i odnose se na učešće Vlade FBiH u osnovnom kapitalu JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu: BH Airlines). Evidentiranje udjela u Ministarstvu izvršeno je na osnovu odluka Vlade FBiH za doznačena sredstva iz Budžeta, zaključno sa 2012. godinom. Međutim, prema raspoloživim podacima iz aktuelnog izvoda iz sudskog registra Općinskog suda u Sarajevu na dan 15.01.2016. godine, upisanim u registar jedini osnivač bila je Federacija BiH sa 100%-im udjelom osnivača ugovorenim (upisanim) i uplaćenim kapitalom u iznosu od 18.773.273 KM.

**Za preostali iznos udjela Vlade FBiH u osnovnom kapitalu BH Airlines u iznosu od 16.492.763 KM, koji je evidentiran u poslovnim knjigama Ministarstva istovremeno nije izvršeno povećanje udjela upisom u registar kod nadležnog suda, kako je propisano Zakonom o registraciji poslovnih subjekata u FBiH. S obzirom na to da je u 2016. godini pokrenut stečaj u BH Airlinesu zbog gubitka koji u značajnom dijelu premašuje ukupni kapital, te je izvjesno da od iskazanih dugoročnih plasmana nema, niti će biti ekonomskih koristi, dugoročni plasmani nisu realno iskazani. Kada je u pitanju rješavanje statusa navedenog udjela u toku 2019. godine, Ministarstvo nije imalo nikakvih aktivnosti.**

<sup>13</sup> Zaključak V. broj: 1265 od 31. 10. 2013. godine

**Preporuke:**

- riješiti status izvršenih ulaganja i implementacije projekta izgradnje pristana i gradske marine u Neumu i odgovornosti nadležnih osoba za nju;
- u saradnji s Vladom FBiH i Federalnim ministarstvom finansija poduzeti aktivnosti na rješavanju statusa udjela Vlade FBiH u kapitalu JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo, s obzirom na to da je pokrenut stečaj tog preduzeća.

### 6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 8.965.972 KM i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 2.444.987 KM. Najveći dio iskazanih obaveza odnosi se na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 7.951.227 KM, ostale kratkoročne obaveze od 875.660 KM i obaveze prema zaposlenima za decembar 2019. godine u iznosu 123.529 KM.

U okviru **ostalih kratkoročnih obaveza** na osnovu instrukcije Federalnog ministarstva finansija, evidentiran je iznos od 872.305 KM, koji se odnosi pravosnažne sudske presude iz radnog odnosa za zaposlenike.

**Kratkoročna razgraničenja** iskazana su u iznosu 158.387.812 KM, od čega se iznos od 148.589.013 KM odnosi na razgraničene prihode sa podračuna (134.881.676 KM za izgradnju autoputeva i brzih cesta, 13.706.986 KM od aviotakse i 351 KM od GSM licence), iznos od 9.814.661 KM odnosi na ostale razgraničene prihode (po odlukama o izdvajanju sredstava iz Budžeta za 2010. godinu 1.700.000 KM i 2.135.000 KM za 2011. godinu, 5.690.431 KM na osnovu Odluke o putničkoj taksi - naknadi za razvoj i unapređenje avioprometa u FBiH, 265.280 KM na osnovu nepravosnažnih sudskih presuda vezano za povrat sredstava odobrenih budžetom za 2008. godinu i 23.950 KM na osnovu preuzetih potraživanja od FED CAD).

Razgraničeni rashodi iskazani su u iznosu od 15.862 KM, a odnose se na obaveze stvorene u 2019. godini koje nisu mogle biti unesene na teret budžeta za 2019. godinu.

### 6.2.4 Popis sredstava i obaveza

Ministar je 16. 12. 2019. godine imenovao dvije komisije za provođenje redovnog godišnjeg popisa sa stanjem na 31. 12. 2019. godine: komisiju za popis stalnih sredstava i sitnog inventara i komisiju za popis neizmirenih obaveza, potraživanja, razgraničenja i neizmirenih sudskih odluka. Za članove komisija imenovana su lica koja su materijalno ili finansijski zadužena za sredstva koja se popisuju i njihovi neposredni rukovodioci, što nije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH<sup>14</sup>. Komisije su imale zadatke da izvrše popis na dan 31. 12. 2019. godine, izvrše usklađivanje i sravnjenje stvarnog stanja utvrđenog popisom sa knjigovodstvenim stanjem te sastave izvještaj o izvršenom popisu s prijedlozima odluka o načinu knjiženja ili likvidacije utvrđenih razlika, prijedlozima odluka o otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i drugim pitanjima u vezi s izvršenim popisom. Također, Rješenjem o imenovanju definisani su rokovi koji nisu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH<sup>15</sup>. Komisije su 13. 2. 2020. godine sačinile Izvještaje o popisu koji su isti dan usvojeni Odlukom ministra.

Kao što smo konstatovali u Izvještajima prethodnih godina, po Rješenju ministra od 30. 12. 2014. godine izvršeno je knjigovodstveno evidentiranje stalnih sredstava u Ministarstvu, a koja su ranije bila evidentirana kod FED CAD-a. Po osnovu Ugovoru o korištenju stalnih sredstava i sitnog inventara iz 2015. godine, ista sredstva su data na korištenje Agenciji - BHANSA. Ministarstvo je 4. 12. 2019. godine, uputilo zahtjev Agenciji - BHANSA da izvrši popis stalnih sredstava i sitnog inventara koji su u vlasništvu Ministarstva i dostavi primjerak popisnih listi sa danom 31. 12. 2019. godine. Međutim, Agencija - BHANSA, kao i prethodnih godina, popisne liste za iskazana stalna sredstva sadašnje vrijednosti 4.720.349 KM nije dostavila u zakonski utvrđenom roku.

<sup>14</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 60/14

<sup>15</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 83/09

Na 31. 12. 2019. godine Ministarstvo je raspolagalo popisnim listama stalnih sredstava na 31. 12. 2018. godine, dok su popisne liste sa stanjem na 31. 12. 2019. godine dostavljene Ministarstvu 9. 3. 2020. godine, nakon zakonski utvrđenog roka.

## 7. JAVNE NABAVKE

Ministar je Plan nabavki za 2019. godinu donio 13. 5. 2019. godine, a Komisije za javne nabavke imenovao 20. 5. 2019. godine. Planom je predviđena nabavka roba, usluga i radova putem 15 postupaka procijenjene vrijednosti 158.870 KM (sedam konkurentskih zahtjeva, šest direktnih sporazuma i dva postupka Aneks II dio B), a provedeno je devet postupaka u vrijednosti 92.211 KM (šest konkurentskih zahtjeva i tri direktna sporazuma). Obavili smo reviziju 2 konkurentska zahtjeva ukupne vrijednosti zaključenih ugovora 38.560 KM s PDV-om i 2 direktna sporazuma ukupne vrijednosti zaključenih ugovora 10.393 KM s PDV-om.

Provedenom revizijom konkurentskih zahtjeva nismo konstatovali značajne nepravilnosti, međutim konstatovali smo određene nepravilnosti prilikom realizacije zaključenih ugovora. Kod nabavke roba i usluga za autoservis i opravku motornih vozila nisu praćene odredbe ugovora jer su nabavljani dijelovi koji nisu ugovoreni, a kod nabavke goriva nisu praćene odredbe u dijelu ugovorenih cijena. Ugovorom o nabavci goriva je definisano da cijene robe važe na dan isporuke, a iste nisu bile jednake na svim benzinskim pumpama dobavljača.

Ministarstvo je tokom 2019. godine predvidjelo provođenje e-aukcije za 80% postupaka javnih nabavki u postupku dodjele ugovora putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda kod kojih se koristi najniža cijena kao kriterij za dodjelu ugovora, u skladu s Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja e-aukcije<sup>16</sup>.

## 8. OSTALI NALAZI

### 8.1 Sredstva putničke takse – naknade za razvoj i unapređenje aviosaobraćaja u FBiH

Vlada Federacije BiH je početkom 2005. godine donijela Odluku o putničkoj taksi – naknadi za razvoj i unapređenje avioprometa u FBiH, koja je više puta izmijenjena<sup>17</sup> (u daljem tekstu – Odluka). Istom Odlukom, Vlada FBiH utvrdila je naplatu i visinu putničke takse – naknade za unapređenje avioprometa u FBiH u iznosu od 20 KM po odlazećem putniku sa Aerodroma Sarajevo. Odlukom Vlade FBiH svake godine se utvrđuje svrha trošenja prikupljenih sredstava.

U 2019. godini po osnovu putničke takse– naknade za razvoj i unapređenje aviosaobraćaja u FBiH naplaćeno je 9.504.293 KM. Iz ovih namjenskih sredstava, istim preduzećima pored tekućih transfera, koji su se od 2010. godine svake godine doznacavali iz Budžeta FBiH, od 2016. godine doznacavaju se i kapitalni transferi, a od 2017. godine i Aerodromu Bihać. **U periodu od 2010. godine do 2019. godine aerodromima je doznačeno 39.771.799 KM.**

**S obzirom na to da je Odlukom utvrđeno da međunarodni aerodromi sa kojih odlazeći putnici ne plaćaju putničku taksu – naknadu za razvoj i unapređenje avioprometa u FBiH nedostajuća sredstva za njihovo funkcionisanje ne mogu kompenzirati zahtjevima za izdvajanje sredstava iz Budžeta FBiH, ne možemo potvrditi opravdanost planiranja i dodjele sredstava tekućih i kapitalnih transfera onim aerodromima koji ne mogu potvrditi efikasnost uloženi sredstava i postignute rezultate.**

U 2019. godine odobrena sredstva tekućih i kapitalnih transfera na ovom podračunu iznosila su 14.465.000 KM, od čega je realizovano 11.585.596 KM, i to: Kapitalni transfer za Aerodrom Bihać (5.535.000 KM), Aerodrom Tuzla (3.621.509 KM) i Aerodrom Mostar (2.429.087 KM).

Prema izvodu Union banke na dan 31. 12. 2019. godine, stanje na namjenskom računu takse – putničke naknade za razvoj i unapređenje aviosaobraćaja iznosilo je 15.917.606 KM, od čega su nakon izmirenja obaveza, neutrošena sredstva iskazana na razgraničenim prihodima u iznosu 13.706.986 KM.

<sup>16</sup> „Sl. glasnik BiH“ br. 66/16

<sup>17</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 8/05, 35/10, 61/12 i 30/13



## 8.2 Projekti finansirani iz sredstava GSM licence, u nadležnosti JP „Ceste FBiH“ d.o.o. Sarajevo

Implementator projekata koji su realizovani iz sredstava GSM licence u periodu od 2006. do 2017. godine je JP „Ceste FBiH“ d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu – Ceste FBiH), a na osnovu programa utroška koje je usvojila Vlada FBiH. Projekti su u najvećem dijelu okončani u prethodnim godinama. Prema izvodu Addiko Bank d.d. Sarajevo, kod koje je otvoren račun implementatora projekata, preduzeća Ceste FBiH, stanje na namjenskom računu GSM licence na dan 31. 12. 2019. godine iznosilo je 52.279 KM.

Implementator projekata, preduzeće Ceste FBiH, redovno je dostavljao kvartalne izvještaje, koje je Ministarstvo nakon razmatranja dostavljalo Federalnom ministarstvu finansija.

U skladu sa Odlukom Vijeća Ministara o vrijednosti GSM licence za BiH<sup>18</sup> i Odlukom o načinu raspodjele sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za BiH<sup>19</sup>, određeno je da od ukupne vrijednosti GSM licence za BiH (420 miliona KM) 2/3 (280 miliona KM) pripada Federaciji BiH, a 1/3 RS.

Prema Pregledu sveukupnih sredstava GSM licence za Federaciju BiH, sa stanjem na dan 31.12.2018. godine, ukupna prikupljena sredstva u periodu 2006.-2017. godina iznose 189.542.561 KM, te ukupno obračunate i naplaćene kamate 1.177.305 KM, što ukupna iznosi 190.719.867 KM. Sa stanjem na dan 31.12.2019. godine, za realizaciju projekata (radovi, nadzor, pregled izvedenih radova i bankarski troškovi) isplaćeno je 190.667.587 KM. Preostali iznos neutrošenih sredstava od 52.279 KM odgovara iznosu iskazanom na namjenskom računu kod Addiko Bank d.d Sarajevo. Sredstva se investiraju za realizaciju odobrenih projekata, nakon što implementator dostavi dokaze o izvršenim radovima (ugovori o izvođenju radova, obračunske situacije – računi, i izvještaji nadzora o izvedenim radovima). Preostali iznos sredstava se odnosi na projekt Sanacija ulica u Mostaru.

## 8.3 Razvojno-investicioni projekti koji se finansiraju iz kreditnih, donatorskih, budžetskih i sredstava javnih preduzeća (iz Aneksa Budžeta za 2019. godinu)

Implementatori razvojno – investicijskih projekata u nadležnosti Ministarstva, koji se finansiraju iz vanjskih kreditnih i grant sredstava međunarodnih finansijskih institucija, Budžeta FBiH i sredstava javnih preduzeća za 2019. godinu, objavljenih u Aneksu Budžeta FBiH za period 2019.-2021. godina su Autoceste Mostar, Ceste FBiH, Željeznice FBiH i Bosansko-hercegovačka javna željeznička korporacija – Jedinica za implementaciju projekata za obnovu željeznica u BiH (BHJŽK).

U Pregledu projekata iz Aneksa Budžeta za 2019. godinu, planirano je da će se u ovoj godini implementirati projekti u ukupnoj vrijednosti od 472,45 miliona KM, koji se odnose na izgradnju autoceste na koridoru Vc, koje implementiraju Autoceste FBiH. Na regionalni projekat obnove željeznica u BiH II (BHJŽK) odnosi se jedan miliona KM.

U skladu sa članom 39. Zakona o izvršavanju budžeta u FBiH za 2019. godinu, implementatori projekata redovno izvještavaju Federalno ministarstvo finansija o planu i utrošku sredstava kojima se finansiraju projekti iz Aneksa Budžeta, kvartalno izvještavaju unosom podataka u Informacioni sistem za upravljanje javnim investicijama uspostavljen pri istom Ministarstvu – PIMIS sistem i putem potpisanog i ovjerenog propisanog IP – obrasca.

Ministarstvo je formiralo i Jedinicu za strateško planiranje i upravljanje projektima u skladu sa članom 19. Uredbe o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija<sup>20</sup>, čiji zadatak je da vrši koordinaciju u identifikaciji, formulaciji i utvrđivanju prioritetnih projekata, praćenje i izvještavanje o implementaciji tekućih projekata i dostavljanje prioritetnih projekata Federalnom ministarstvu finansija, priprema i analizira periodične izvještaje, uspostavlja i održava sveobuhvatnu bazu podataka o projektima, te ostvaruje saradnju sa Jedinicom za upravljanje

<sup>18</sup> „Sl. glasnik BiH“ br. 44/03

<sup>19</sup> „Sl. glasnik BiH“ br. 37/04

<sup>20</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 106/14 i 27/19

i koordinaciju sredstava za razvoj Federalnog ministarstva finansija i ostalo. **Sistematizacijom radnih mjesta planirana su četiri, ali trenutno je raspoređen samo jedan zaposlenik.**

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

U dostavljenim izvještajima navedeno je da je izrađeno i stavljeno u promet 92 km autoceste na Koridoru Vc, a odnosi se na dionice: Zenica jug – Sarajevo sjever; Sarajevo sjever – Sarajevo zapad; Sarajevo zapad – Tarčin; Zvirovići - Bijača. U nadležnosti JP Autoceste FBiH nastavljeno je izvođenje radova i investiranje sredstava na sjevernim dionicama izgradnje autoceste na koridoru Vc: Drivuša - Klopče i Klopče - Donja Gračanica, kao i na dionici Buna - Počitelj. Na južnoj dionici autoceste Počitelj - Zvirovići i pored toga što su kreditna sredstva za ovu dionicu u iznosu od 100 miliona EUR-a već osigurana, 20. 6. 2019. godine je potpisan ugovor za izvođenje radova, a radovi su počeli 22. 11. 2019. godine.

Ceste FBiH implementiraju Projekt „Modernizacija cesta u FBiH“, koji obuhvata više pod projekata. Većina ugovora koji su potpisani imaju problem sa eksproprijacijom, što utiče na kašnjenje. Također izvođači ne angažuju dovoljno radne snage i opreme i ne poštuju rokove predviđene dinamičkim planom.

Vezano za Projekt obnove Željeznica II, koji se implementira od strane BHŽJK, jedini projekt koji nije završen je na dionici Sarajevo - Bradina i sanaciji tunela Ivan, nastalog neispunjenjem obaveze izvođača radova (GFC/Hering). Uslijed navedenoga došlo je do arbitražnog postupka u kojem je utvrđena visina odštete. Prema dostavljenom izvještaju u toku je postupak arbitraže koji bi trebao biti okončan u roku od 84 dana koji počinje teći od 19.12.2018. godine, kada je izvođač radova podnio dokumentaciju prema odgovornom arbitru, a 16. 4. 2019. godine pokrenut je sudski proces pred međunarodnim sudom u Parizu. U 2019. godini nije bilo realizacije iako je planirana u iznosu od jedan milion KM.

**U Aneksu Budžeta FBiH za 2019. godinu i Programu javnih investicija FBiH 2019–2021. godine objavljen je Pregled kapitalnih projekata koji se finansiraju iz kreditnih i grant sredstava međunarodnih finansijskih institucija, budžeta svih nivoa vlasti u FBiH i vlastitih izvora za period 2019–2021. godine. Konstatovali smo da su planirani iznosi za isti period i iste projekte različiti. Ova neusklađenost se ponavlja, kao i prethodnih godina.**

**Preporuka:**

- *sa Federalnim ministarstvom finansija izvršiti usaglašavanje projekata iz nadležnosti, koji se finansiraju iz kreditnih i grant sredstava međunarodnih finansijskih institucija, Budžeta FBiH i javnih preduzeća.*

#### **8.4 Rad stanica tehničkog pregleda prenesen na stručnu instituciju**

Dio poslova iz nadležnosti Ministarstva, koji se odnose na rad stanica tehničkog pregleda, prema članu 76. Zakona o cestovnom prijevozu FBiH<sup>21</sup> i na osnovu Odluke Vlade FBiH, prenijeti su na tri privredna društva. Raspored naknada za tehnički pregled izvršen je u skladu sa Pravilnikom o naknadama za tehnički pregled vozila i drugim poslovima koji se obavljaju u stanicama za tehnički pregled<sup>22</sup>. Pravilnikom je utvrđeno da se propisana naknada za tehnički pregled raspoređuje tako da: 90% pripada stanici tehničkog pregleda, 8% stručnoj instituciji, 1% Ministarstvu i 1% kantonalnom ministarstvu. Raspodjela se vrši na način da privrednom društvu „Institut za privredni inženjering“ d.o.o. Zenica pripada 34,50%, „Centar motor“ d.o.o. Široki Brijeg 34,50% i „Mervik“ d.o.o. Sarajevo 31,00%. Prema podacima prezentiranim od strane odgovornih osoba, po osnovu prenesenih ovlaštenja tokom 2019. godine, stručne institucije ostvarile su ukupan prihod u iznosu od 4.300.498 KM, od toga iznos od 2.790.099 KM za obavljene tehničke preglede, a 1.510.404 KM za obavljene eko testove. „Institutu za privredni inženjering“ d.o.o. Zenica pripalo je 1.483.672 KM, „Centar motor“ d.o.o. Široki Brijeg 1.483.672 KM i „Mervik“ d.o.o. Sarajevo 1.333.154 KM.

<sup>21</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 28/06

<sup>22</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 51/06, 26/07, 70/07 i 4/10

Od naknade za tehnički pregled u 2019. godini na račun Budžeta FBiH uplaćeno je 538.362 KM, koliko je uplaćeno i na račune kantonalnih budžeta, srazmjerno broju vozila za koja je izvršen tehnički pregled.

## 9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ministarstvo je 29. 5. 2020. godine dostavilo komentar na Nacrt Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

U komentaru su navedena obrazloženja koja se odnose na: realizaciju sredstava sa posebnog namjenskog projektnog računa, koja nisu iskazana u knjigovodstvenoj dokumentaciji i finansijskim izvještajima; zaključivanje ugovora o djelu; dostavljanju izvještaja u skladu sa zaključenim ugovorima sa Željeznicama FBiH; preduzete aktivnosti na povratu sredstava koja nisu namjenski utrošena i planiranje kapitalnog transfera za izgradnju autocesta i brzih cesta.

Za dio komentara koji se odnosi na dostavljanje izvještaje u skladu sa zaključenim ugovorima sa Željeznicama FBiH i preduzete aktivnosti na povratu sredstava koja nisu namjenski utrošena, dostavljena je dodatna dokumentacija, koja nije uticala na izmjenu datih nalaza i preporuka.

Komentare po ostalim nalazima s danim obrazloženjima nismo prihvatili, s obzirom na to da nisu dana adekvatna obrazloženja, niti je dostavljena relevantna dokumentacija.

Rukovoditeljica Sektora  
za finansijsku reviziju

  
Mirsada Janjoš

Tim za reviziju

Kimeta Bihorac – voditeljica tima

Josipa Zadro – članica tima



## **IV PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

**Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu**
**Naziv institucije: Federalno ministarstvo prometa i komunikacija**

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
<b>I PRIHODI (od 1 do 16)</b>		<b>26.988.730</b>			
<b>PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)					
Porezi na dobit preduzeća					
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća					
<b>2. Doprinosi za socijalnu zaštitu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>3. Porezi na plaću i radnu snagu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>4. Porez na imovinu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>5. Domaći porezi na dobra i usluge</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>6. Porez na dohodak</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>7. Prihodi od indirektnih poreza</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>8. Ostali porezi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>NEPOREZNI PRIHODI (9+10)</b>	<b>0</b>	<b>26.988.730</b>	<b>0</b>	<b>26.988.730</b>	
<b>9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika</b>					
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija					
Ostali prihodi od imovine					
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od privatizacije					
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju					
<b>10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi</b>	<b>0</b>	<b>26.988.730</b>	<b>0</b>	<b>26.988.730</b>	
Administrativne takse	0	11.585.826	0	11.585.826	
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse					
Ostale budžetske naknade i takse					
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima					
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)					
Neplanirane uplate – prihodi	0	15.402.904	0	15.402.904	
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi					
<b>PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija</b>					
<b>12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti</b>					



13.	Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada					
14.	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova					
15.	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora					
16.	Donacije					

II RASHODI (od 1 do 7)		355.675.444	64.070.613	192.116.314	-291.604.831	18,01
<b>1.</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>1.544.037</b>	<b>1.431.626</b>	<b>1.358.053</b>	<b>-112.411</b>	<b>92,72</b>
	Bruto plaće i naknade plaća	1.284.193	1.250.456	1.170.727	-33.737	97,37
	Naknade troškova zaposlenih	259.844	181.170	187.326	-78.674	69,72
<b>2.</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>134.840</b>	<b>132.064</b>	<b>123.122</b>	<b>-2.776</b>	<b>97,94</b>
<b>3.</b>	<b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>568.936</b>	<b>417.003</b>	<b>391.213</b>	<b>-151.933</b>	<b>73,30</b>
	Putni troškovi	45.000	19.535	27.797	-25.465	43,41
	Izdaci za energiju	5.000	2.746	2.749	-2.254	54,92
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	55.000	39.896	39.936	-15.104	72,54
	Nabavka materijala i sitnog inventara	37.400	21.137	14.749	-16.263	56,52
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	35.000	34.937	32.028	-63	99,82
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	15.700	1.966	1.474	-13.734	12,52
	Izdaci za tekuće održavanje	39.800	36.454	30.382	-3.346	91,59
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	25.800	9.606	8.454	-16.194	37,23
	Ugovorene i druge posebne usluge	310.236	250.726	233.644	-59.510	80,82
<b>4.</b>	<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>	<b>24.262.954</b>	<b>23.961.420</b>	<b>29.954.606</b>	<b>-301.534</b>	<b>98,76</b>
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti					
	Tekući transferi pojedincima					
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama					
	Subvencije javnim preduzećima	23.860.000	23.860.000	29.860.000	0	100,00
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi	402.954	101.420	94.606	-301.534	25,17
<b>5.</b>	<b>Kapitalni transferi</b>	<b>329.164.677</b>	<b>38.128.500</b>	<b>160.289.320</b>	<b>-291.036.177</b>	<b>11,58</b>
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	33.559.677	1.339.834	0	-32.219.843	3,99
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	295.605.000	36.788.666	160.289.320	-258.816.334	12,45
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo					
<b>6.</b>	<b>Izdaci za kamate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje					
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama					
<b>7.</b>	<b>Tekuća budžetska rezerva</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	<b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)</b>					
	<b>III TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od prodaje stalnih sredstava</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					



<b>2.</b>	<b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>62.720</b>	<b>58.616</b>	<b>30.926</b>	<b>-4.104</b>	<b>93,46</b>
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina	0	0	21.505	0	
	Nabavka opreme	42.720	39.165	9.421	-3.555	91,68
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	20.000	19.451	0	-549	97,26
	<b>NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2-1)</b>	<b>62.720</b>	<b>58.616</b>	<b>30.926</b>	<b>-4.104</b>	<b>93,46</b>
	<b>A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)</b>					
	<b>IV TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od finansijske imovine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti					
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo					
<b>2.</b>	<b>Izdaci za finansijsku imovinu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
	Pozajmljivanje javnim preduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inostranstvo					
	<b>B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1-2)</b>					
	<b>V TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	<b>Primici od dugoročnog zaduživanja</b>					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	<b>Primici od kratkoročnog zaduživanja</b>					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
<b>2.</b>	<b>Izdaci za otplate dugova</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Vanjske otplate					
	Otplate domaćeg pozajmljivanja					
	Otplate unutarne duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama					

Otkup duga					
C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1-2)					
UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)		64.129.230	192.147.240		

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu odobrilo 28. 2. 2020. godine.

**Ministar**  
Denis Lasić



<b>Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine</b>			
<b>Naziv institucije: Federalno ministarstvo prometa i komunikacija</b>			
<b>Opis</b>	<b>U obračunskom periodu tekuće godine</b>	<b>U istom obračunskom periodu prethodne godine</b>	<b>Procenat (2/3)x100</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>I AKTIVA</b>			
<b>A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>167.353.784</b>	<b>30.363.346</b>	<b>551,17</b>
1. Novčana sredstva i plemeniti metali			
2. Vrijednosni papiri			
3. Kratkoročna potraživanja			
4. Kratkoročni plasmani	9.817.307	8.067.436	121,69
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	156.664.172	21.293.179	735,75
6. Zalihe materijala i robe			
7. Zalihe sitnog inventara			
8. Kratkoročna razgraničenja	872.305	1.002.731	86,99
<b>B. Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>40.311.292</b>	<b>40.746.400</b>	<b>98,93</b>
9. Stalna sredstva	69.636.411	69.808.502	99,75
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	64.591.155	64.328.138	100,41
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	5.045.256	5.480.364	92,06
12. Dugoročni plasmani	35.266.036	35.266.036	100,00
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	35.266.036	35.266.036	100,00
15. Vrijednosni papiri			
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18. Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (A+B)</b>	<b>207.665.076</b>	<b>71.109.746</b>	<b>292,03</b>
<b>II PASIVA</b>			
<b>C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>167.353.784</b>	<b>30.363.346</b>	<b>551,17</b>
19. Kratkoročne tekuće obaveze	8.842.443	6.393.324	138,31
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21. Kratkoročni krediti i zajmovi			
22. Obaveze prema zaposlenicima	123.529	127.661	96,76
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24. Kratkoročna razgraničenja	158.387.812	23.842.361	664,31
<b>D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
25. Dugoročni krediti i zajmovi			
26. Ostale dugoročne obaveze			
27. Dugoročna razgraničenja			
<b>E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>	<b>40.311.292</b>	<b>40.746.400</b>	<b>98,93</b>
28. Izvori stalnih sredstava	40.311.292	40.746.400	98,93
29. Ostali izvori sredstava			
30. Izvori sredstava rezervi			
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
<b>UKUPNO PASIVA (C+D+E)</b>	<b>207.665.076</b>	<b>71.109.746</b>	<b>292,03</b>

Na poziciji „Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“, u skladu s propisima za budžetske korisnike koji nemaju transakcijske račune, iskazuje se razlika Aktive i Pasive. Rukovodstvo je Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine odobrilo 28. 2. 2020. godine.

Ministar  
Denis Lasić