



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA FINANSIJA

za 2016.godinu

Broj: 06-07/17

Sarajevo, juni 2017. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	1
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU.....	4
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	5
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	7
5.	NADLEŽNOST MINISTARSTVA KOD DONOŠENJA I IZVRŠAVANJA BUDŽETA FBIH	8
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	10
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	11
7.1.1	Prihodi i primici	11
7.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	11
7.1.2.1	Plate i naknade troškova zaposlenih.....	11
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	11
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	15
7.1.2.4	Izdaci za kamate	16
7.1.2.5	Izdaci za finansijsku imovinu.....	16
7.1.2.6	Izdaci za otplatu dugova	17
7.2	BILANS STANJA.....	18
7.2.1	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	18
7.2.2	Popis sredstava i obaveza.....	19
8.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	21
9.	JAVNE NABAVKE	21
10.	GLAVNA KNJIGA TREZORA	23
11.	OSTALI NALAZI	29
11.1	<i>Migracija softverske aplikacije ISFU (Oracle E-Business Suite) na novu verziju.....</i>	<i>29</i>
11.2	<i>Funkcionisanje i kontrole interno razvijenih desktop aplikacija za podršku procesima pomoćnih evidencija</i>	<i>29</i>
11.3	<i>Projekti finansirani kreditnim i grant - sredstvima</i>	<i>30</i>
12.	KOMENTAR	32
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	33
	<i>Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu.....</i>	<i>34</i>
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine</i>	<i>1</i>



I MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa zakonskim i ostalim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva finansija za 2016. godinu** koji obuhvataju: Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta i Analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Federalnog ministarstva finansija** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, koji je definisan Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji **Federalnog ministarstva finansija** ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare i greške. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor takođe ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

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

Osnova za mišljenje s rezervom:

1. U finansijskim izvještajima **Federalnog ministarstva finansija** po osnovu pravosnažnih sudskih presuda i izvršnih rješenja iskazano je **38.613.457 KM**, kao povećanje obaveza i smanjenje razgraničenih rashoda, što nije u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor. Također, razgraničeni ostali rashodi u iznosu od **505.583 KM**, po osnovu kamata na ratna potraživanja iz ranijih godina, razgraničeni su preko godine dana i nisu iskazani u skladu sa propisima (tačka 7.2.1. Izvještaja).



Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenja s rezervom, finansijski izvještaji **Federalnog ministarstva finansija**, prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na dan 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Skretanje pažnje

Bez kvalifikacije na dato mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na slijedeće:

- U okviru stalnih sredstava iskazane su zgrade i zemljište sadašnje vrijednosti od 6.598.990 KM za koje Ministarstvo ne posjeduje vjerodostojnu knjigovodstvenu dokumentaciju, niti dokumentaciju o vlasništvu i posjedu na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje u poslovnim knjigama (tačka 7.2.2. Izvještaja).

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima **Federalnog ministarstva finansija za 2016. godinu**, sa značajnim zakonima i drugima propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Federalnog ministarstva finansija** je takođe odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti¹. Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje **Federalnog ministarstva finansija** za 2016. godinu prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Osnova za mišljenje s rezervom:

1. **Popisom imovine, potraživanja i obaveza nije utvrđeno stvarno stanje, nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem i nisu evidentirane knjigovodstvene promjene i razlike utvrđene popisom, što nije u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 7.2.2. Izvještaja);**
2. **Nisu ispoštovane odredbe Zakona o Budžetima u FBiH, jer nije blagovremeno izvršeno usaglašavanje rashoda sa ostvarenim prihodima, a izvršenim preraspodjelama rashoda i izdataka pokrivene su već stvorene obaveze koje su veće od Budžetom odobrenih sredstava (tačka 6. Izvještaja);**

¹ Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ISSAI 4000, 4100 i 4200.



3. Raspodjela sredstava tekućih transfera drugim nivoima vlasti u iznosu od 16.000.000 KM na ime sufinansiranja u projektima i finansijske pomoći kantonima i općinama izvršena je po Odluci Vlade FBiH, bez primjene kriterija i netransparentno (tačka 7.1.2.3 Izvještaja);
4. Postupci javnih nabavki nisu u potpunosti provedeni u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama (tačka 9. Izvještaja);
5. Ministarstvo je po zaključenim ugovorima o djelu, tokom cijele 2016. godine, angažovalo vanjske saradnike, za obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Ministarstva, te je po navedenom osnovu iskazan trošak u iznosu od 147.125 KM (tačka 7.1.2.2 Izvještaja);
6. Nisu poštovani zakonski propisi i interni akti u dijelu stvaranja i obračuna izdataka za rad komisija, izdataka za troškove službenog putovanja, troškove goriva, te popravki i održavanja službenih vozila (tačka 7.1.2.2 Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Federalnog ministarstva finansija** za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Sarajevo, 02.06.2017. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobarić, dipl.oec.

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić, dipl.oec.



II KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriteriji za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Zakon o izvršenju Budžeta FBiH za 2016. godinu;
- Budžet FBiH za 2016. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o pripadnosti javnih prihoda u FBiH;
- Zakon o dugu, zaduživanju i garancijama u FBiH;
- Zakon o igrama na sreću ;
- Zakon o izmirenju obaveza po osnovu računa stare devizne štednje;
- 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.



III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Federalno ministarstvo finansija (u daljem tekstu Ministarstvo) osnovano je u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave². Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti FBiH koji se odnose na: porezni sistem i poreznu politiku, praćenje ostvarivanja politike i mjera u oblasti deviznoga sistema u skladu sa Ustavom BiH i Zakonom o Centralnoj banci, kreditnog i bankarskog sistema, sistema finansijskog poslovanja, obračunski sistem, sistem osiguranja imovine i lica, sistem taksu, doprinosa i drugih dažbina i igara na sreću, sistem finansiranja javne potrošnje, izrada i izvršenje Budžeta FBiH i godišnjeg obračuna Budžeta FBiH, nadzor nad izvršenjem Budžeta FBiH, trezorsko poslovanje, upravljanje novčanim tokovima, dnevno praćenje novčanih sredstava, obaveza i potraživanja i utvrđivanje dinamike praćenja i planiranja osiguranja nedostajućih sredstava, koncentracija finansijskih sredstava radi osiguranja finansijskog tržišta, javni dug i njegovo servisiranje i kontrolu izvršavanja Budžeta FBiH.

U sastavu Ministarstva finansija su Porezna uprava FBiH i Finansijska policija FBiH.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vlada FBiH dala saglasnost. Ministarstvom rukovodi ministrica. Sredstva za rad Ministarstva osiguravaju se u Budžetu FBiH. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, sistematizovana su 243 izvršioaca, a na dan 31.12.2016. godine bilo je 120 zaposlenih. Budžet za 2016. godinu je odobren za 160 zaposlenika.

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

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

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Federalnog ministarstva finansija za 2016. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od oktobra 2016. godine do aprila 2017. godine, sa prekidima.

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

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

Ured za reviziju institucija u FBiH izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2015. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Ministarstvo je postupilo u skladu sa 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 je izvršen samo manji dio mjera po planiranim aktivnostima, te da je od ukupno datih 31 preporuka samo 25% realizovano, a najviše od strane Sektora za upravljanje dugom.

² „Sl.novine FBiH“, br. 58/02,19/03, 38/05, 2/06, 8/06, 61/06.



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

Realizovane preporuke

- 1) Neurošena namjenska sredstva preknjižena su na razgraničene prihode, u skladu sa odredbama Uputstva o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa trezora;
- 2) Sa 31.12.2016. godine izvršene su ispravke knjiženja na dugoročnim obavezama po unutrašnjem dugu, odnosno po osnovu pravosnažnih sudskih presuda za dug po ratnim potraživanjima i staroj deviznoj štednji;
- 3) Izvršena su potrebna knjiženja u iznosu 40.684.302 KM, po sedmoj emisiji obveznica za izmirenje duga stare devizne štednje;
- 4) Izvršena su potrebna knjiženja u iznosu od 222.295 KM za gotovinske isplate po osnovu ratnih potraživanja iz ranijeg perioda;
- 5) Evidentiranje kratkoročnih obaveze po otplatama po unutrašnjem dugu;
- 6) Utvrđene su obaveze po ratnim potraživanjima i sačinjena Informacija za Vladu FBiH;
- 7) Izvršene pozajmice sa posebnih namjenskih transakcijskih računa na račun Ministarstva finansija, vraćene su u toku godine;
- 8) Utvrđen je iznos obveznica po osnovu ratnih potraživanjima koje su korigovane i isplaćene prije roka.

Djelimično realizovane preporuke

- 1) Obaveze po osnovu pravosnažnih sudskih presuda i izvršnih rješenja i obaveze utvrđene rješenjima o povratu pogrešno ili više uplaćenog poreza koje su na dan 31.12.2015. godine iznosile 37.927.116 KM, sa 31.12.2016. godine utvrđene su u iznosu 38.627.389 KM iskazane na kratkoročnim tekućim obavezama i razgraničenim rashodima;
- 2) Odlukama o raspodjeli sredstava tekućih transfera utvrđena je obaveza izvještavanja o namjenskom utrošku doznačenih sredstava i propisan nadzor nad utroškom ovih sredstava;
- 3) Nabavka roba vršena je i od ponuđača sa kojima nije zaključen ugovor u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, a u dijelu ugovorenih cijena i vrsta roba djelimično su poštovani zaključeni ugovori;
- 4) Poštivati važeće zakonske propise kojima su regulirani razvojno – investicijski projekti.

Nerealizovane preporuke

- 1) Preispitati Pravilnik o unutarnoj organizaciji i sistematizaciji i poduzeti aktivnosti na izmjeni istog, u cilju uspostavljanja optimalnog broja uposlenih za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva;
- 2) U okviru svojih nadležnosti poduzeti aktivnosti u dijelu osiguranja postupanja po datim preporukama iz izvještaja Jedinice za internu reviziju Ministarstva finansija, kako od strane institucija u kojoj je obavljena revizija, tako i od strane nadležnih organa koji su zaduženi za praćenje rada revidiranih institucija;
- 3) Poštivati propise vezane za planiranje i izvršavanje budžeta, a finansijsko izvještavanje vršiti u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- 4) Registar budžetskih korisnika donijeti u skladu sa Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika Budžeta u FBiH;
- 5) Poštivati odredbe Zakona o Budžetima u FBiH u dijelu planiranja sredstava budžeta na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba za sredstvima i izvršenje budžeta do visine odobrenih sredstava;
- 6) Isplatu naknade za rad u komisijama u potpunosti uskladiti sa odredbama Uredbe Vlade FBiH o načinu obrazovanja i visini naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe;



- 7) Preispitati opravdanost formiranja radnih tijela za koje članovi radnih tijela ostvaruju pravo na naknadu i u koje se imenuju i zaposlenici Ministarstva, a posebno za poslove iz nadležnosti Ministarstva i izvršiti usklađivanje sa odredbama Zakona o porezu na dohodak;
- 8) Ugovore o djelu u skladu sa zakonskim propisima, zaključivati jednokratno, na određeno vrijeme, sa tačno definisanim poslovima koje treba uraditi, odnosno poslovi iz nadležnosti Ministarstva ne mogu se obavljati po osnovu ugovora o djelu;
- 9) Korištenje službenih vozila vršiti u skladu sa odredbama Uredbe o uvjetima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH, Pravilnika o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga i Pravilnika o uslovima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila Ministarstva u djelu popunjavanja propisanih putnih naloga i kontrole korištenja i parkiranja vozila na predviđena mjesta;
- 10) Utvrditi tačan iznos duga, zaduženja i ostalih obaveza, kao i potraživanja prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane, Vojske Federacije BiH i Obavještajno - sigurnosne službe FBiH;
- 11) Sačiniti detaljan pregled plana postupanja po preporukama datim u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja FMO i VF za 2005. godinu i isti dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH;
- 12) Rashode iskazivati na poziciji kratkoročnih razgraničenja u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor;
- 13) Izvršiti evidentiranje u cilju zatvaranja razgraničenih rashoda iskaznih u iznosu od 1.662.078 KM, u bruto bilansu trezora;
- 14) Knjiženje pozitivnih i negativnih kursnih razlika sadržanih u otplatama anuiteta po vanjskom dugu vršiti u skladu sa odredbama Računovodstvenih politika za federalne bužetske korisnike i trezor i Uputstva o planiranju i računovodstvenom evidentiranju vanjskog duga FBiH u glavnoj knjizi trezora;
- 15) Poduzeti aktivnosti u cilju zaključenja supsidijarnih ugovora između BiH i FBiH, kao i FBiH i krajnjih korisnika (općina Široki Brijeg, Ljubuški i Fojnica), kako bi se zaduženje i knjigovodstveno evidentiranje izvršilo u skladu sa propisima;
- 16) Poduzeti propisane aktivnosti i zakonom utvrđene mjere u cilju naplate potraživanja od krajnjih korisnika kredita, a evidentiranje istih izvršiti sukladno odredbama Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor;
- 17) Izvršiti cjelovit i blagovremen popis obaveza i potraživanja, te u poslovnim knjigama usaglasiti knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom, kako je to Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH propisano.

Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

- 1) Za preporuku koja se odnosi na uspostavu komunikacije sa Federalnim pravobranilaštvom nije vršena ocjena obzirom da istu obavlja Vlada FBiH;
- 2) Preporuka koja se odnosi na poduzimanje aktivnosti da svi učesnici u postupku poštuju odredbe zaključenih ugovora o komisionim poslovima sa Razvojnog bankom FBiH i da se raspodjela prikupljenih sredstava vrši u skladu sa propisima, u nadležnosti je Vlade FBiH.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

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

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta uređen je način rada i rukovođenja kao i opis radnih mjesta za obavljanje poslova i zadataka sa definisanim ovlaštenjima i odgovornostima zaposlenih. Zadnje izmjene i dopune Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i



sistematizaciji radnih mjesta izvršene su u 2014. godini, ali istim nije smanjen broj izvršilaca, niti je izvršena analiza broja istih u odnosu na stvarne potrebe, u cilju utvrđivanja optimalnog broja zaposlenih. Posebno ističemo da je Ministarstvo funkcionisalo i obavljalo poslove iz nadležnosti, iako se u pojedinim organizacionim jedinicama broj nepopunjenih radnih mjesta kretao u rasponu od 4 do 19, zbog čega se može zaključiti da postojeća sistematizacija nije optimalna.

Krajem 2016. godine donesen je novi Pravilnik o internim kontrolama i Pravilnik o naknadama troškova za službena putovanja. Pravilnikom o internim kontrolama definisani su kontrolni postupci, rizici za procese poslovanja, stepen utvrđenih rizika i način otklanjanja istih.

Bez obzira na naprijed navedeno i date preporuke u prethodnim revizijskim izvještajima za poboljšanje sistema internih kontrola, Ministarstvo nije vršilo ocjenu i monitoring primjene za sve donesene interne akte, niti je poduzimalo aktivnosti na identifikovanju slabosti i područja koja treba poboljšati, kako bi iste prilagodilo stvarnim potrebama (Pravilnik o inventarisanju, Pravilnik o reprezentaciji i drugi).

Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja za 2016. godinu utvrđene su nepravilnosti i propusti, koji se odnose na: donošenje i planiranje Budžeta, izvršenje i izvještavanje u skladu sa zakonskim propisima; planiranje i evidentiranje obaveza po vanjskom i unutrašnjem dugu; obavljanje godišnjeg popisa imovine, obaveza i potraživanja i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom; angažovanje saradnika po ugovoru o djelu za poslove iz nadležnosti Ministarstva; angažovanje zaposlenika za rad u komisijama i isplate naknada istim za poslove koji su sistematizovani i koji su u nadležnosti Ministarstva utvrđeni zakonskim i drugim propisima; korištenje službenih vozila; koordinaciju, praćenje implementacije i izvještavanje o realizaciji razvojno – investicijskih projekta finansiranih iz ino – kredita i donatorskih sredstava.

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

Interna revizija

U okviru Ministarstva finansija uspostavljena je **Jedinica za internu reviziju** svih sistema, aktivnosti i procesa u Ministarstvu i kod budžetskih korisnika koji ne ispunjavaju uslove iz člana 9. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH. Jedinica za internu reviziju poslove i zadatke obavlja na osnovu Strateškog plana 2016. – 2018. godina i Godišnjeg plana rada za 2016. godinu, kojeg odobrava Ministar finansija, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji. U toku 2016. godine planirano je i obavljeno 15 revizija, od čega sedam revizija u Federalnom ministarstva finansija i osam kod drugih federalnih budžetskih korisnika. Uvidom u Izvještaj o radu Interne revizije konstatovano je da u većini slučajeva institucije, u kojima je Ministarstvo finansija obavilo reviziju, nisu poduzimale aktivnosti na otklanjanju propusta po datim preporukama u izvještajima. Takođe ni sektori u ministarstvu finansija koji su revidirani, u potpunosti nisu poduzimali aktivnosti na otklanjanju utvrđenih propusta po izvještajima interne revizije.

Preporuke:

- ***Preispitati Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji i poduzeti aktivnosti na izmjeni istog, u cilju uspostavljanja optimalnog broja uposlenih za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva;***
- ***Poduzeti aktivnosti u dijelu osiguranja postupanja po datim preporukama iz izvještaja Jedinice za internu reviziju Ministarstva financija.***

5. NADLEŽNOST MINISTARSTVA KOD DONOŠENJA I IZVRŠAVANJA BUDŽETA FBIH

Zakonom o budžetima FBiH između ostalog Ministarstvu je dato u nadležnost planiranje, izvršenje budžeta, izvještavanje o izvršenju budžeta FBiH, zatim zaduživanje i upravljanje dugom, računovodstvo i budžetski nadzor, kao i donošenje provedbenih akata vezanih za registar budžetskih korisnika, sadržaj budžeta i finansijskog plana, te donošenje odgovarajućih instrukcija i pravilnika, računovodstvenih propisa i slično i usaglašavanje istih sa zakonskim i drugim propisima. **Provedenom revizijom**



planiranja i izvršavanja budžeta, te finansijskog izvještavanja utvrđena je neusklađenost u odnosu na odredbe Zakona o budžetima u FBiH³ i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH⁴, a odnosi se na slijedeće:

Smjernice ekonomske i fiskalne politike za FBiH za period 2016 - 2018. godine nisu donesene;

Nisu poštovani utvrđeni rokovi za donošenje, usvajanje i objavljivanje Dokumenta okvirnog budžeta za period 2016 - 2018. godine;

Početna ograničenja i smjernice za izradu zahtjeva budžetskih korisnika 2016-2018. godina (Instrukcija broj 2) budžetskim korisnicima dostavljena su sa zakašnjenjem, dok vanbudžetskim fondovima iste nisu dostavljene;

Registar budžetskih korisnika FBiH nije usklađen sa Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika Budžeta u FBiH, obzirom da se Parlament FBiH i Ured Predsjednika i dva podpredsjednika, i dalje planiraju kao tri budžetska korisnika sa jednim identifikacionim brojem, a Kazneno-popravni zavodi kao jedan budžetski korisnik, iako se radi o sedam posebnih pravnih lica;

Sredstva za rad Kazneno-popravnih zavoda budžetom za 2016. godinu planirana su za sve zavode u cjelini, a ne pojedinačno, u okviru razdjela Ministarstva pravde, budžetska glava 1502, iako Zakonom o ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave nije navedeno da su isti u sastavu Ministarstva pravde, dok u skladu sa Zakonom o izvršenju kaznenih sankcija u FBiH navedeni zavodi imaju svojstvo pravnog lica. Navedeno ima za posljedicu da raspodjelu budžetom odobrenih sredstava za kazneno-popravne zavode vrši Ministarstvo pravde, bez za to utvrđenih zakonskih nadležnosti, a da rukovodioci zavoda nisu direktno odgovorni za planiranje, izvršavanje i izvještavanje ovako odobrenog budžeta;

Sačinjavanje planova novčanih tokova poboljšano je u odnosu na prethodni period, ali još uvijek u iste nisu uključeni prihodi iz vlastitih sredstava;

Za fiskalnu 2016. godinu donesene su dvije instrukcije za izradu prijedloga operativnih planova rashoda i izdataka (08.01.2016. godine i 12.12.2016. godine). Revizijom je utvrđeno da budžetski korisnici dostavljaju jedan ili više dodatnih zahtjeva za mjesečni operativni plan. Sačinjavanje „dodatnog zahtjeva za mjesečni operativni plan za određeni mjesec tekuće godine“ i dostavljanje istog do kraja tekućeg mjeseca predviđeno je prvim Instrukcijama, ali navedeno nije regulisano odredbama Zakona o budžetima u FBiH niti odredbama Zakona o izvršavanju budžeta FBiH za 2016. godinu;

Nisu se poduzimale privremene mjere za uravnoteženje budžeta i izmjene i dopune budžeta, kako je to propisano članovima 36 i 37. Zakona o budžetima u FBiH;

U revidiranoj godini izvršene su preraspodjele sredstava u ukupnom iznosu od 58.032.234 KM, od čega 50.055.488 KM između budžetskih korisnika i 7.976.746 KM unutar budžetskih korisnika. Od ukupno navedenih preraspodjela unutar budžetskih korisnika, u četvrtom kvartalu 2016. godine izvršeno je 6.440.156 KM (81%), od čega je 91% ili 5.860.156 KM izvršeno u decembru, nakon usvojenog Rebalansa budžeta FBiH za 2016. godinu. Obzirom na navedeno, može se zaključiti da su budžetski korisnici, suprotno propisima, stvarali obaveze veće od budžetom odobrenih sredstava, te da su iste pokrivena preraspodjelama rashoda i izdataka;

Najveći dio sredstava tekuće rezerve nije se koristio u skladu sa propisima, samo za nepredviđene namjene za koje u budžetu nisu planirana sredstva ili za namjene za koje se tokom godine pokaže da za njih nisu utvrđena dovoljna sredstva jer ih pri planiranju budžeta nije bilo moguće predvidjeti, nego isti predstavljaju uglavnom redovnu aktivnost onih kojim je rezerva dodijeljena i unaprijed su bili poznati i mogli su se predvidjeti i planirati Budžetom za 2016. godinu;

Instrukcija o načinu vođenja knjigovodstva, finansijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna za razvojno investicijske projekte krajem 2014. godine je stavljena van snage, a nije donesena nova instrukcija, što može imati značajnog uticaja na primjenu određenih zakonskih propisa resornih ministarstava u dijelu izvještavanja o realizaciji i nadzoru nad implementacijom razvojno investicionih projekata.

³ „Službene novine Federacije BiH“ br. 102/13, 09/14, 13/14, 08/15, 91/15

⁴ „Službene novine Federacije BiH“ br. 69/14, 14/15, 4/16

Preporuke:

- *Poštivati propise vezane za planiranje i izvršavanje budžeta, a finansijsko izvještavanje vršiti u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.*
- *Registar budžetskih korisnika uskladiti sa Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika Budžeta u FBiH.*

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžetom FBiH za 2016. godinu⁵ Federalnom ministarstvu finansija odobreno je 1.177.942.180 KM, a Rebalansom Budžeta FBiH⁶ sredstva su umanjena na iznos od 1.102.843.064 KM. Izdaci za otplate dugova planirani su u iznosu od 912.061.698 KM a izdaci za kamate na primljene pozajmice u iznosu od 120.347.312 KM i isti ukupno čine 93,61% ukupno odobrenog budžeta Ministarstva. Preostali dio odobrenog budžeta u iznosu od 70.434.054 KM planiran je za tekuće transfere i druge tekuće rashode u iznosu od 40.045.622 KM, izdatke za materijal, sitan inventar i usluge 19.335.350 KM, izdatke za finansijsku imovinu 6.087.000 KM, bruto plaće i naknade troškova zaposlenih 4.300.559 KM i izdatke za nabavku stalnih sredstava 665.523 KM.

U toku 2016. godine tri puta je izvršena unutrašnja preraspodjela sredstava u ukupnom iznosu od 400.000 KM. Preraspodjelom sredstava od 30.12.2016. godine u iznosu od 100.000 KM povećana su nedostajuća sredstva za vanjske otplate duga.

Odlukama Vlade FBiH, u 2016. godini, odobrena je raspodjela sredstava po osnovu prihoda Lutrije BiH u iznosu od 5.538.419 KM, na poziciji tekućih transfera neprofitnim organizacijama, što je u odnosu na rebalansom odobrena sredstva (5.108.622 KM) više za 429.797 KM. Provedenom revizijom utvrđeno je da je na navedenoj poziciji iskazan rashod u iznosu od 5.089.990 KM, te da su sredstva u iznosu od 449.772 KM isplaćena i evidentirana na teret sredstava 2017. godine.

Izveštaj o realizaciji Godišnjeg plana i programa rada Ministarstva za 2016. godinu dostavljen je Vladi FBiH. Godišnji računovodstveni izvještaj za 2016. godinu Ministarstvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Ministarstvo nije postupalo u skladu sa članom 3. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, po kome su budžetski korisnici koji imaju otvorene podračune u okviru Jedinstvenog računa Trezora, za namjenska sredstva i donacije dužni sastavljati kvartalne i godišnje izvještaje, uz pismeno obrazloženje o namjenskom utrošku sredstava sa podračuna (namjenska sredstva ostvarena po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću, ESCROW).

Obzirom na naprijed navedeno, može se zaključiti da nisu dosljedno poštovane odredbe Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o izvršavanju budžeta FBiH za 2016. godinu. Sredstva budžeta nisu planirana na osnovu relevantne dokumentacije i opravdanih potreba, te su obaveze stvorene u većem iznosu od budžetom odobrenih sredstava, a iste su samo djelimično pokriveno iz sredstava unutrašnje preraspodjele rashoda i izdataka.

Preporuka:

- *Poštivati odredbe Zakona o Budžetima u FBiH u dijelu planiranja sredstava, na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba za sredstvima, te u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH izvještavati o namjenskim sredstvima .*

⁵ „Službene novine Federacije BiH“ broj 102/15

⁶ „Službene novine Federacije BiH“ broj 96/16



7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Prihodi i primici

Ukupno ostvareni prihodi za koje je nadležno Ministarstvo finansija iskazani su u iznosu od 26.670.435 KM i u odnosu na prethodnu godinu (8.965.857 KM) veći su za 17.704.578 KM. Ostvareni prihodi se u cijelosti odnose na neporezne prihode, od kojih se 99,5% odnosi na namjenske prihode utvrđene Zakonom o igrama na sreću koji su iskazani u iznosu od 26.543.490 KM i koji su u odnosu na prethodnu godinu veći za 19.253.987 KM.

Na dan 31.12.2016. godine namjenska sredstva iskazana su na dva podračuna otvorena u okviru jedinstvenog računa trezora, u ukupnom iznosu od 5.903.368 KM (3.165.462 KM i 2.737.906 KM), na kratkoročno razgraničenim приходima iskazana su neutrošena namjenska sredstva u iznosu od 5.801.650 KM, dok neizmirene obaveze po ovom osnovu iznose 104.070 KM.

7.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2016. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 1.041.606.157 KM, što u odnosu na odobrena sredstva od 1.102.843.064 KM predstavlja ostvarenje 94,45%. Nerealizovani iznos odobrenih sredstava u najvećem dijelu odnosi se na izdatke za otplatu duga (25.484.324 KM).

Strukturu rashoda i izdataka čine: izdaci za otplate duga 886.577.374 KM (85,12%), kamate i ostale naknade 99.527.174 KM (9,56%), tekući transferi 33.649.884 KM (3,23%), izdaci za materijal i usluge 14.303.222 KM (1,37%), plate, naknade i doprinosi 3.707.450 KM (0,33%), izdaci za finansijsku imovinu 3.397.700 KM (0,33%) i izdaci za nabavku stalnih sredstava 443.355 KM (0,04%).

7.1.2.1 Plate i naknade troškova zaposlenih

Bruto plate i naknade plata iskazane su u iznosu od 2.941.003 KM, a iste su u odnosu na prethodnu godinu manje za 265.838 KM, zbog manjeg broja zaposlenika u odnosu na prošlu godinu. Ukupno ostvarene naknade troškova zaposlenih iznose 455.654 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 62.900 KM, a odnose se na naknade za topli obrok, prevoz na posao i sa posla, regres, zakup stana i smještaja, odvojeni život od porodice, otpremnine, jubilarne nagrade i pomoć u slučaju smrti ili teže invalidnosti. Isplate naknada vršene su u skladu sa podzakonskim aktima koji regulišu pojedine vrste ovih naknada.

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 14.303.222 KM, što predstavlja 1,37% ukupnih rashoda i izdataka. Strukturu navedenih izdataka čine: ugovorene i druge posebne usluge (13.855.608 KM), izdaci za energiju (110.689 KM), izdaci za komunikacije i komunalne usluge (110.565 KM), putni troškovi (67.693 KM), nabavka materijala i sitnog inventara (63.019 KM), izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa (42.671 KM), tekuće održavanje (38.175 KM) i usluge prevoza i goriva (14.802 KM). Najznačajniji iznos ugovorenih i drugih posebnih usluga odnosi se na zatezne kamate i troškove spora iskazane u iznosu od 12.112.916 KM.

Izdaci za ugovore o djelu iskazani su u neto iznosu 147.125 KM za zaključena 22 ugovora o djelu, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 46.650 KM. Isto kao što je konstatovano i prethodne godine, poslovi po zaključenim ugovorima o djelu, koji su se tokom cijele godine obavljali predstavljaju redovne poslove iz nadležnosti Ministarstva (poslovi po osnovu neizmirenih obaveza prema uposlenicima bivšeg FMO i VFBiH, poslovi vozača, unos predmeta u bazu evidencije drugostepenih postupaka, analitički poslovi pripreme, izdavanje potvrda o kreditnom zaduženju, analiza strukture prihodovne strane budžeta nižih nivoa vlasti,



pripremanje i ažuriranje podataka za izradu baze podataka o priređivačima igara na sreću, poslovi obračuna i provjere dospjelih obaveza po osnovu vanjskog duga, poslovi unapređenja procedura za prosljeđivanje kreditnih i grant sredstava nižim nivoima vlasti i drugi poslovi iz nadležnosti Ministarstva). Potreba za angažovanjem lica po osnovu ugovora o djelu, na čije zaključivanje je Vlada FBiH dala saglasnost, obrazložena je kadrovskom nepopunjenosti Ministarstva. **Od dvanaest angažovanih osam lica je nakon provedenih konkursnih procedura tokom 2016. i 2017. godine, do okončanja revizije, zasnovalo radni odnos u Ministarstvu.** Naknada vozaču ministrici angažovanom po osnovu ugovora o djelu do avgusta 2016. godine, kada je primljen u stalni radni odnos, iznosila je 1.700 KM (neto) mjesečno, dok je poređenja radi, prema koeficijentu utvrđenom internim pravilnikom o plaćama, plaća za radno mjesto vozača predviđena u iznosu od 895 KM. Ostale mjesečne neto naknade angažovanih po naprijed navedenim poslovima uglavnom su iznosile 930 KM. Nisu prezentirani kriteriji koji su se primjenjivali prilikom utvrđivanja visine naknade. Višegodišnje obavljanje istih ili sličnih poslova, koji su utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, putem ugovora o djelu, ukazuje kako isti nisu privremenog karaktera, i ne mogu se obavljati na ovakav način. **Imajući u vidu naprijed navedeno, ne može se potvrditi opravdanost zaključivanja ugovora o djelu za poslove koji predstavljaju redovne poslove Ministarstva, kao i način utvrđivanja visine naknade po istima. Angažovanje po ugovorima o djelu ne bi trebalo biti praksa i ovakav oblik zapošljavanja treba koristiti samo u izuzetnim okolnostima, za konkretne poslove i poslove koji, po svom opisu, ne spadaju u redovne poslove i poslove koji su ograničenog vremenskog trajanja.**

Preporuka:

- ***Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji su privremenog karaktera i utvrditi kriterije za određivanje visine naknada licima angažovanih po istim.***

Izdaci za rad u stručnim komisijama i drugim radnim tijelima iskazani su u neto iznosu od 63.580 KM, a najznačajniji iznosi odnose se na isplate Komisiji za verifikaciju stare devizne štednje (30.200 KM), Komisiji za program javnih investicija (9.200 KM), Komisija za izbor i imenovanje (8.800 KM), Stalnoj Komisiji za pripremu, pokretanje i provođenje odabranih postupaka javne nabavke roba, vršenja usluga i izvođenja radova (6.080 KM), Komisijama za popis, rashod i procjenu doniranih sredstava (6.400 KM).

Po osnovu formiranih komisija za izbor i imenovanje direktora, zamjenika direktora, članova odbora i vijeća isplaćeno je 8.800 KM. Pojedini uposlenici Ministarstva angažovani su u više od dva radna tijela što nije u skladu sa odredbama Uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.⁷

Naknade za rad Komisije za verifikaciju računa stare devizne štednje (dvije komisije) iskazane su na osnovu Rješenja, u skladu sa naprijed navedenom Uredbom. Odlukom o imenovanju Komisije za verifikaciju računa stare devizne štednje od 13.10.2016. godine prestala je da važi prvobitno donesena odluka, te je za navedene poslove imenovana jedna komisija. Složenost poslova dodjeljenih komisijama zahtijeva angažovanje članova u toku radnog vremena što je konstatovano i u izvještajima komisija, te se time postavlja pitanje pravovremenog obavljanja redovnih radnih poslova imenovanih članova. Prezentirani mjesečni i godišnji izvještaji o radu ne sadrže podatke o broju prekovremenih sati ili sati rada u dane vikenda ili praznika, utrošenih u radu Komisije, što je propisano članom 6. Uredbe, te time ne možemo potvrditi da su se poslovi obavljali van radnog vremena, a time ni opravdanost isplata istih.

Komisija za program javnih investicija u FBiH, koja je imenovana na četiri godine Rješenjem Vlade FBiH od 22.05.2015. godine, čini sedam članova, shodno Uredbi o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija.⁸ Imenovana komisija ima dva člana više u odnosu na odredbe navedene Uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe, po osnovu koje se u pomenutom rješenju utvrđuje pravo na naknadu članovima. Uvidom u polugodišnje izvještaje o radu Komisije ne možemo potvrditi da su se poslovi i zadaci obavljali izvan redovnog radnog vremena. Prezentirani tromjesečni izvještaj nema sve podatke propisane članom 6. stav 5. Uredbe.

⁷ „Službene novine Federacije BiH“, br. 14/14, 77/14, 97/14 i 58/15

⁸ „Službene novine Federacije BiH“, br. 106/14



Iako je zakonskim i drugim propisima predviđeno formiranje komisija za javne nabavke i popisnih komisija, poslovi i zadaci koji iste obavljaju su redovni poslovi Ministarstva i zahtijevaju angažovanje imenovanih članova u toku radnog vremena. U rješenjima o formiranju navedenih komisija striktno je navedeno da će se zadati poslovi obavljati van radnog vremena, izuzev poslova utvrđivanja stvarnog stanja. Uvidom u podnesene izvještaje utvrđeno je da ili nema naznake kada je komisija obavljala poslove ili je naznačeno da su se poslovi i zadaci obavljali nakon redovnog radnog vremena, s tim da nije dato dodatno objašnjenje o vremenu početka, trajanju i lokaciji obavljanja poslova. **Slijedom navedenog a kako je Uredbom uslovljeno da članovima radnih tijela pripada naknada pod uslovom da povjerene zadatke obavljaju izvan redovnog radnog vremena, nema osnova za izvršene isplate.**

Bez obzira što su se naknade članovima komisija isplaćivale na osnovu Uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe i činjenice da je većina istih zaposlena u Ministarstvu, skrećemo pažnju na opravdanost obračuna i isplate naknada, jer se u većini slučajeva kada su u pitanju komisijски poslovi radi o poslovima koji su u nadležnosti Ministarstva. Obračun i isplata naknada nije imao tretman plaće, kako je to propisano odredbama Zakona o porezu na dohodak. Naknade koje poslodavac isplaćuje zaposleniku za njegovo angažiranje na poslovima koji imaju karakteristike nesamostalne djelatnosti ili pretežno nesamostalne djelatnosti, bilo da se izvršavaju u radno vrijeme ili izvan redovnog radnog vremena smatraju se oporezivim prihodom po osnovu nesamostalne djelatnosti iz člana 10. stava 2. tačka 3. Zakona o porezu na dohodak i oporezuju se na način propisan članom 27. istog Zakona, člana 6.a. Zakona o doprinosima i člana 2. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa. U skladu sa navedenim oporezuju se i naknade koje poslodavac isplaćuje zaposleniku za njegovo angažovanje u raznim komisijama.

Preporuke:

- ***Potrebno je dosljedno se pridržavati svih propisanih odredbi Uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.***
- ***Preispitati opravdanost isplate naknade zaposlenicima po osnovu rada u komisijama za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva u cilju ukidanja istih, a obračun i uplatu poreza i doprinosa na naknade za rad u radnim tijelima vršiti u skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima.***

U okviru ostalih nespomenutih usluga i dadžbina evidentirani su **izdaci po osnovu RTV-pretplate u iznosu od 151.778 KM**. Isplata je izvršena na osnovu Odluke Vlade FBiH iz 2000. godine o oslobađanju od plaćanja RTV pretplate lica sa paraplegijom i oboljelih od dječije paralize. U Odluci je naznačeno da je ista privremenog karaktera i da će se primjenjivati do donošenja propisa o oslobađanju od plaćanja RTV pretplate određenih kategorija stanovništva, da će se sredstva za plaćanje navedene pretplate osigurati dijelom iz federalnog, a dijelom iz budžeta kantona, a za realizaciju iste zaduženo je ovo Ministarstvo. Ministarstvo i dalje postupa po navedenoj Odluci, iako ista ima privremeni karakter, i od njenog donošenja proteklo je više od 15 godina. Cjelokupna obaveza po navedenom realizovana je iz federalnog budžeta, bez učešća kantona.

Preporuka:

- ***Preispitati Odluku o oslobađanju od plaćanja RTV pretplate lica sa paraplegijom i oboljelih od dječije paralize i sa nadležnim (Vladom FBiH) poduzeti aktivnosti u pogledu utvrđivanja iznosa koji će se finansirati iz budžeta Federacije i iz budžeta kantona.***

Budžetom za 2016. godinu planirane su usluge reprezentacije u iznosu od 10.000 KM, a prema izvještaju o utrošku interne i eksterne reprezentacije za 2016. godinu eksterna reprezentacija je realizovana 2.667 KM, a interna 14.029 KM (po fakturama Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH). Internim pravilnikom sredstva reprezentacije su utvrđena kao eksterna i interna reprezentacija i evidentiraju se knjigovodstveno kao posebna budžetska stavka u okviru odobrenih budžetskih sredstava Ministarstva za ovu namjenu. Interna reprezentacija odnosi se na korištenje sredstava reprezentacije za tople napitke i bezalkoholna pića, a ista je pored Ministrice odobrena sekretaru ministarstva, pomoćnicima i savjetnicima ministra i načelnicima odjeljenja u okviru planiranih



sredstava. Pravilnikom je propisano da se u slučaju prekoračenja dozvoljenog limita dostavlja pismeni izvještaj o prekoračenju, te ukoliko se ustanovi da je isto neopravdano razlika preko dozvoljenog iznosa namirit će se iz plaće lica koje je limit prekoračilo. Obzirom da nije utvrđen dozvoljeni iznos korištenja reprezentacije po osobama koje ostvaruju pravo na istu, smatramo da je potrebno poduzeti aktivnosti za dopunu internog pravilnika u svrhu definisanja limita po pojedinim osobama, da bi navedene odredbe internog pravilnika bile provodive.

Preporuka:

- **Poduzeti aktivnosti na dopuni internog pravilnika o reprezentaciji i poklonima u smislu utvrđivanja dozvoljenog iznosa korištenja sredstava reprezentacije i uspostaviti nadzor nad korištenjem sredstava interne reprezentacije.**

Izdaci za putne troškove (67.693 KM) u odnosu na prošlu godinu povećani su za 48%. Na izdatke za službena putovanja u zemlji odnosi se 15.885 KM, a na izdatke za službena putovanja u inostranstvu 51.808 KM. Povećanje troškova nastalo je zbog prisustva sastancima Međunarodnog monetarnog fonda i Svjetske banke u Sjedinjenim Američkim Državama, u Strazburu sa Odjelom za izvršenje presude Evropskog suda za ljudska prava, učešća na radionicama i seminaru u organizaciji Svjetske banke u Beču, prisustvovanjem Fellowship programu u Londonu u organizaciji Britanske ambasade u Sarajevu, pregovorima Projekta „Sanacija šteta nakon poplava i modernizacija cesta u FBiH“ u Londonu itd. **Utvrđena je nedosljednost u obračunu pripadajućih poreza i doprinosa na izvršene isplate troškova službenog putovanja vozaču ministricе koji je bio angažovan po osnovu ugovora o djelu, jer iste imaju tretman ugovorene naknade.** U pojedinim slučajevima ne možemo potvrditi tačnost navedenih podataka na putnim nalogima za službena putovanja vozača ministricе, obzirom na neusklađenost podataka na putnom nalogu za službeno putovanje i podataka na PN4 obrascu (16.06. prema evidencijama o kretanju vozila, vozilo je prešlo 23 km loko Mostar u vremenu od 7,00-19,30 h, a na izvještaju s obavljenog službenog puta za Mostar u svrhu vožnje ministricе navedeno je da je na put krenuo u 7,00 h i da se vratio sa puta u 20,30 h). Pravdanje pojedinih naloga nije izvršeno u roku koji je propisan Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja⁹.

Preporuka:

- **Unaprijediti interne kontrole prilikom obračuna i isplate naknada za službena putovanja.**

Izdaci za usluge prevoza i goriva (14.802 KM) u odnosu na prošlu godinu manji su za 12%. Od navedenog iznosa na troškove goriva odnosi se 12.684 KM. Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju utvrđeno je da se ukupan iznos evidentira na jednom kontu, iako je kontni plan predvidio da se posebno evidentira utrošeni benzin a posebno dizel gorivo. Navedeni iznos odnosi se na potrošnju goriva za tri putnička automobila (audi, golf i polo). Podaci iz mjesečnih izvještaja o pređenim kilometrima i utrošku goriva ne mogu se potvrditi jer su PN4 obrasci neuredno vođeni, ispisani nečitim rukopisom, ne sadrže sve propisane podatke koje zahtjeva forma obrasca (pređeni broj kilometara, broj lica u vozilu, podatke o odmorima dužim od 30 minuta, stanju kilometraže prilikom sipanja goriva, broju računa za sipanje goriva), a ponekad i bez jasno napisanih relacija kretanja i evidentiranih svih sipanja goriva. Na jednom nalogu krajnja kilometraža je značajno veća od početne, a tako se isti dalje nastavio popunjavati, što je uticalo na krajnji podatak u mjesečnom izvještaju o pređenim udaljenostima koji je umanjen za 730 kilometara. Pored već konstatovane neusaglašenost podataka u putnim nalogima za službeno putovanje sa podacima u PN4 obrascu, u određenim slučajevima utvrđeno je da podaci u putnim nalogima ne prikazuju stvarno kretanje vozila (gorivo u vozilo sipalo se i nakon što je na nalogu iskazano da je vožnja za taj dan završena).

Izdaci iskazani u posebnom izvještaju za 2016. godinu na ime **usluga popravki, održavanja vozila i materijala za opravku, registracije i osiguranja vozila iznose 20.042 KM**, a izdaci pranja i čišćenja vozila 1.508 KM. Navedeni izdaci ne obuhvataju sve nastale troškove vezane za vozila jer u iste nisu uvršteni računi iz blagajne za pranje automobila u ukupnom iznosu od 1.169 KM (uglavnom od dobavljača Karting klub d.o.o. Mostar). Pojedini računi imaju prilično visoku cijenu za izvršenu uslugu (račun u

⁹ „Službene novine Federacije BiH“, br. 44/16 i 50/16



vrijednosti 160 KM, a dešavalo se da se evidentiraju i naplate dva računa po 15 KM izdata isti dan u vremenskom razmaku od 20 minuta). Za usluge pranja vozila nije bio proveden postupak javne nabavke.

Preporuka:

- **Unaprijediti evidencije o korištenju vozila i ista koristiti u poslovne svrhe, sve u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti.**

7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi iskazani su 33.649.883 KM i odnose se na transfere drugim nivoima vlasti 17.065.309 KM, druge tekuće rashode 11.494.585 KM i transfere neprofitnim organizacijama 5.089.989 KM.

Transferi drugim nivoima vlasti odnose se na sredstva odobrena po odlukama Vlade FBiH kantonima, općinama, gradovima i Fondu za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH (16.000.000 KM), sredstva za povrat kamata na reprogramirane kredite (910.001 KM), Vijeću za državnu pomoć (129.000 KM) i Fiskalnom vijeću (26.307 KM).

Vlada FBiH je 09.09.2016. godine donijela Odluku o utvrđivanju kriterija raspodjele sredstava sa pozicije „**Tekući transferi drugim nivoima Vlasti i Fondovima – Kantoni i Općine**“ kojom je na ime sufinansiranja u projektima i finansijske pomoći kantonima namijenjeno 9.000.000 KM, a općinama 7.000.000 KM. Za raspodjelu sredstava kantonima propisani su kriteriji (broj stanovnika, površina, broj učenika u osnovnom i srednjem obrazovanju, kreditno zaduženje i smanjenje broja zaposlenih) za čiju primjenu će se koristiti podaci Federalnog zavoda za statistiku i Porezne uprave FBiH. Odlukom je propisano da će vlade kantona sredstva realizovati na način da se na dva novoupražnjena radna mjesta u fiskalnoj godini može popuniti najviše jedno radno mjesto. Propisano je da će se sredstva namijenjena općinama doznavačavati u svrhu dodjele finansijske pomoći općinama, sufinansiranje infrastrukturnih projekata i projekata od značaja za pojedine općine, te sufinansiranje projekata koji su implementirani putem Fonda za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH.

Navedena Odluka je 16.11.2016. godine izmijenjena u dijelu utvrđenih iznosa, te je kantonima namijenjeno 8.600.000 KM, a općinama 7.400.000 KM. Prije nego što su utvrđene navedene izmjene Odluke, 13.10.2016. godine, Vlada FBiH donijela je Odluku kojom se 950.000 KM dodjeljuje UNDP-u za BiH, u cilju realizacije Sporazuma o preuzimanju obaveza Fonda za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH (Sporazum zaključen između Vlada FBiH i UNDP-a za BiH 20.10.2016. godine). Odluku o raspodjeli sredstava kantonima Vlada FBiH donijela je 18.11.2016. godine, te je 8.600.000 KM raspoređeno na 7 kantona (Bosansko-podrinjski kanton 3.500.000 KM, Posavski kanton 1.000.000 KM, Kanton 10 1.000.000 KM, Zapadnohercegovački kanton 1.000.000 KM, Srednjobosanski kanton 1.000.000 KM, Hercegovačko-neretvanski kanton 600.000 KM i Tuzlanski kanton 500.000 KM). Također, 18.11.2016. godine Vlada FBiH donijela je Odluku kojom se 6.450.000 KM raspoređuje općinama i gradovima, i to za 47 općina i gradova u rasponu od 50.000 KM do 800.000 KM. Navedenim odlukama utvrđena je obaveza korisnika sredstava da do 30.06.2017. godine, Federalnom ministarstvu finansija, dostave izvještaj o namjenskom utrošku sredstava.

Provedenom revizijom utvrđeno je da se ne može potvrditi raspodjela sredstava kantonima (8.600.000 KM), obzirom da se nisu primjenjivali Odlukom utvrđeni kriteriji raspodjele, dok za raspodjelu sredstava općinama i gradovima (6.450.000 KM) nisu ni utvrđeni kriteriji i parametri dodjele istih. Odlukama je propisano da se sredstva dodjeljuju na ime sufinansiranja u projektima i na ime finansijske pomoći kantonima i općinama, a da prethodno nije utvrđeno o kojim se projektima radi i koji vid finansijske pomoći se pruža, odnosno nije utvrđena konkretna namjena sredstava. Nije objavljen poziv za dostavljanje aplikacija i potrebne dokumentacije za vrednovanje istih, niti je isto propisano Odlukom. **Obzirom na navedeno, a kako su odlukama Vlade FBiH unaprijed utvrđeni korisnici sredstava i iznosi koji će se istim dodijeliti, ne može se potvrditi utvrđena namjena, način realizacije i transparentnost raspodjele sredstava transfera.**



Transfer za povrat kamata na reprogramirane kredite odnosi se na refundaciju kamata, taksi i naknada za reprogramirane kredite korisnika pogođenim poplavama u 2014. godini. Zaključkom od 05.06.2014. godine, Vlada FBiH omogućila je kantonima, gradovima i općinama, koji su bili pogođeni elementarnim nepogodama, reprogramiranje obaveza po vanjskom dugu na rok do 4 godine (moratorij otplate glavnice kredita 2014-2017.), te da se u periodu trajanja moratorija u Budžetu FBiH osiguraju sredstva za refundaciju plaćenih kamata, naknada i troškova za reprogramirane kredite. Ministarstvo finansija je, u 2015. godini, zaključilo anexe ugovora na supsidijarne finansijske sporazume/ugovore o kreditu sa krajnim korisnicima pogođenim poplavama (Tuzlanski kanton- 1 kredit, Posavski kanton- 2 kredita, Kanton Sarajevo- 5 kredita, te Općine Kakanj, Visko i Čelić po 1 kredit). Prema navedenom u 2016. godini izvršena je refundacija kamata, taksi i naknada Kantonu Sarajevo (526.420 KM), Općini Kakanj (156.759 KM), Općini Visoko (87.857 KM), Posavskom kantonu (77.643 KM) i Općini Čelić (61.322 KM). Tuzlanskom kantonu nije vršena isplata, obzirom da isti nije izmirio svoje obaveze.

Drugi tekući rashodi najvećim dijelom se odnose na izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju koje su realizovani u iznosu od 6.994.632 KM i naknade za povrat više ili pogrešno uplaćenih rashoda u iznosu od 3.754.178 KM, dok se 745.774 KM odnosi na ostale tekuće rashode (preuzete obaveze bivšeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske FBiH po osnovu doprinosa za PIO/MIO i sudske presude za neisplaćene plaće i obaveze prema dobavljačima 577.880 KM, izvršenje odluka Ustavnog suda i Evropskog suda za ljudska prava 167.894 KM).

Transferi neprofitnim organizacijama u cijelosti se odnose na raspodjelu namjenskih sredstava ostvarenih u 2014. i 2015. godini po osnovu naknada za priređivanja igara na sreću. Vlada FBiH je u 2016. godini donijela 5 odluka o raspodjeli navedenih sredstava na ukupan iznos od 5.538.419 KM. Ministarstvo finansija zaduženo je za isplatu sredstava korisnicima koji su odabrani od strane drugih federalnih ministarstava (Ministarstvo obrazovanja i nauke, Ministarstvo kulture i sporta, Ministarstvo rada i socijalne politike, Ministarstva zdravstva i Ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta). Navedena ministarstva bila su dužna zaključiti ugovore sa korisnicima sredstava, obezbijediti izvještaj o namjenskom utrošku, te Vladi FBiH dostaviti sveobuhvatnu informaciju o namjenskom utrošku sredstava do 01.03.2017. godine.

Preporuka:

- ***Odlukama o raspodjeli sredstava tekućih transfera jasno definisati namjenu, utvrditi mjerljive kriterije za raspodjelu sredstava i transparentno u skladu sa istim izvršiti raspodjelu odobrenih sredstava.***

7.1.2.4 Izdaci za kamate

Izdaci za kamate iskazani su u iznosu 99.527.173 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 15.563.710 KM. Kamate po vanjskom dugu iskazane su u iznosu od 79.640.814 KM, od čega su kamate na pozajmice primljene kroz Državu – relevantne obaveze 77.043.281 KM, a kamate na pozajmice direktnih inostranih obaveza FBiH 2.597.533 KM. Kamate na domaće pozajmljivanje iskazane su u iznosu od 19.886.359 KM, a čine ih kamate po emitovanim dugoročnim obveznicama 19.489.500 KM i kamate po emisiji trezorskih zapisa 396.859 KM.

7.1.2.5 Izdaci za finansijsku imovinu

Izdaci za finansijsku imovinu realizovani su u iznosu od 3.397.700 KM na osnovu odluka Vlade FBiH i odnose se na ulaganja Vlade FBiH u projekte koje finansira međunarodna zajednica. U 2016. godini isplaćeno je 1.800.000 KM Gradu Bihaću po Projektu tretman otpadnih voda i Projektu odvodnja i prečišćavanje otpadnih voda, 1.456.000 KM Federalnom ministarstvu poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva po Projektu zaštita kvalitete voda i Projektu razvoj ruralnog poslovanja, te 141.700 KM po Projektu zatvaranje kolektivnih centara Federalnom ministarstvu raseljenih osoba i izbjeglica.



7.1.2.6 Izdaci za otplatu dugova

Izdaci za otplate dugova iznose 886.577.374 KM što je 97% od plana i odnosu na prethodnu godinu povećani su za 70.849.322 KM. Struktura navedenih izdataka je slijedeća: otplate dugova primljenih kroz Državu – relevantne obaveze 387.028.465 KM, otplate domaćeg pozajmljivanja 339.603.140 KM, otplate unutrašnjeg duga 155.904.125 KM i vanjske otplate u iznosu od 4.041.644 KM.

Budžetom FBiH za 2016. godinu, kao i prethodnih godina, odobrena su sredstva za izmirenje **općih obaveza (neisplaćenih plaća i naknada uposlenika Prijašnjeg FMO-a i Vojske FBiH i neisplaćenih obaveza prema dobavljačima nastalih u periodu od 01.04.1996. godine do 31.12.2002. godine)**, iako je Zakonom o utvrđivanju i načinu izmirenja unutrašnjih obaveza FBiH utvrđeno da će se opće obaveze po osnovu unutrašnjeg duga izmiriti do kraja 2008. godine.

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

Ministarstvo finansija nije postupilo po Zaključku Vlade FBiH od 31.10.2013. godine i nije sačinilo informaciju o stanju realizacije preporuka koje se odnose na finansijske obaveze iz Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane za 2005. godinu.

Rješenjem Ministrice od 26.12.2016. godine imenovana je Komisija za popis, usaglašavanje i pripremu naloga za knjigovodstveno zatvaranje u Glavnoj knjizi trezora svih realizovanih obaveza bivšeg Federalnog ministarstva odbrane po osnovu neisplaćenih neto plaća, naknada i obaveza prema dobavljačima kao i svih realizovanih obaveza Obavještajno-sigurnosne službe FBiH za 2016. godinu. Navedena komisija izvršila je samo popis izmirenih obaveza za plaće i naknade plaća u iznosu od 6.313 KM, koje se iskazuju kao unutrašnji dug. Realizacija istih evidentira se na poziciji otplata unutrašnjeg duga i za iste je sačinjen nalog za knjiženje u cilju zatvaranja obaveza iskazanih u bruto bilansu prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske FBiH u korist finansijskog rezultata.

Na poziciji tekućih transfera – drugi tekući rashodi iskazana je realizacija preuzetih obaveza bivšeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske FBiH – doprinosi PIO/MIO (561.837 KM), izvršenje sudskih presuda po osnovu neisplaćenih plaća Vojski FBiH (7.972 KM) i izvršenje sudskih presuda po osnovu obaveza prema dobavljačima (8.071 KM), ali iste nisu obuhvaćene naprijed navedenim popisom komisije, niti je na osnovu ovih izmirenih obaveza sačinjen nalog za knjiženje za zatvaranje obaveza prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske FBiH.

U postupku revizije nije prezentiran podatak o stanju duga po osnovu neizmirenih obaveza po osnovu plaća i naknada i obaveza prema dobavljačima naprijed navedenih organa, koji su prešli na državni nivo, a također nije izvršen niti popis istih sa 31.12.2016. godine.

Obzirom na naprijed navedeno, ne može se potvrditi da je utvrđen iznos ukupnog duga, zaduženja i ostalih obaveza prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane, Vojske FBiH i Obavještajno - sigurnosne službe FBiH, kao ni da je izvršena verifikacija obaveza (obaveze prema dobavljačima, obaveze za plaće i naknade uposlenika i ostale obaveze) i potraživanja iskazanih u Glavnoj knjizi trezora u knjigovodstvenim evidencijama prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, Vojske FBiH i Obavještajno - sigurnosne službe FBiH.

Iz prezentiranog Izvještaja o izvršenom popisu neizmirenih obaveza po osnovu sudskih presuda i izvršnih rješenja kao i povrata pogrešno ili više uplaćenih prihoda na Jedinственном računu trezora zaprimljenih u Trezoru Federalnog ministarstva finansija sa stanjem na dan 31.12.2016. godine ne može se utvrditi tačan iznos duga, zaduženja i ostalih obaveza obaveza, kao i potraživanja prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane, Vojske Federacije BiH i Obavještajno - sigurnosne službe FBiH.

Preporuke:

- ***Utvrditi tačan iznos duga, zaduženja i ostalih obaveza, kao i potraživanja prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane, Vojske Federacije BiH i Obavještajno - sigurnosne službe***



FBiH.

- *Sačiniti detaljan pregled plana postupanja po preporukama datim u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja FMO i VF za 2005. godinu i isti dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH.*

7.2 BILANS STANJA

Ministarstvo je na dan 31.12.2016. godine u finansijskim izvještajima iskazalo imovinu u iznosu od 21.076.509 KM, od čega se na stalna sredstva odnosi 8.764.476 KM (nabavne vrijednosti 12.291.814 KM, otpisane vrijednosti 3.927.319 KM), finansijske i obračunske odnose sa drugim povezanim jedinicama 12.296.158 KM, kratkoročna potraživanja 13.719 KM i novčana sredstva 2.156 KM.

Obaveze i izvori sredstava iskazani su u iznosu od 21.076.509 KM, a čine ih kratkoročne tekuće obaveze i razgraničenja u iznosu od 12.646.646 KM i izvori stalnih sredstava u iznosu 8.429.863 KM.

7.2.1 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 12.646.646 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu (18.097.049 KM) manje za 5.450.403 KM.

Kratkoročne obaveze se odnose na tekuće obaveze (44.534.362 KM), kredite i zajmove (66.963 KM) i obaveze prema zaposlenicima (311.735 KM - plaća za decembar 2016. godine koja je isplaćena u januaru 2017. godine). Značajan dio tekućih obaveza (99%) odnosi se na obaveze po sudskim presudama i izvršnim sudskim rješenjima (44.089.744 KM), od čega su 30.914.420 KM obaveze po osnovu povrata pogrešno ili više uplaćenih prihoda, 7.712.986 KM obaveze po osnovu pravosnažnih sudskih presuda i 5.462.355 KM ostale obaveze po sudskim izvršenjima.

Kratkoročna razgraničenja čine razgraničeni prihodi u iznosu od 5.801.690 KM, razgraničeni rashodi u iznosu od 614.966 KM i ostali razgraničeni rashodi sa dugovnim saldom u iznosu od 38.683.071 KM, te su ukupna kratkoročna razgraničenja iskazana na dugovnoj strani u iznosu od 32.266.415 KM (38.683.071 – 6.416.665).

Razgraničeni prihodi se najvećim dijelom (5.801.650 KM) odnose na neutrošena sredstva od Lutrije BiH i igara na sreću.

Ostali razgraničeni rashodi najvećim dijelom predstavljaju obaveze po sudskim presudama i izvršnim sudskim rješenjima iskazane na kratkoročnim tekućim obavezama u iznosu od 38.627.389 KM. Iznos od 30.914.420 KM odnosi se na obaveze po osnovu povrata pogrešno ili više uplaćenih prihoda, od čega se na obaveze iz 2016. godine odnosi 30.015.153 KM, a na obaveze iz perioda 2009-2015 godine 899.267 KM. Najznačajniji iznos ovih neizmirenih obaveza iskazan je prema JP BH Telekom dd od 30.000.000 KM. Za izmirenje ovih obaveza prema JP BH Telekom dd između Federalnog ministarstva finansija i JP BH Telekom dd Sarajevo zaključen je sporazum o izmirenju duga, po kojem će se isti izmiriti u narednih pet godina. Po osnovu sudskih presuda i izvršnih sudskih rješenja iskazano je 7.699.037 KM (za civilne invalidnine 2.573.349 KM, Prijašnje FMO-e 1.326.811 KM, logoraši 1.014.119 KM, materijalna i nematerijalna šteta 791.896 KM, boračke invalidnine 446.787 KM, Binas dd Bugojno 204.188 KM i druge obaveze u periodu 2006-2016 godine). Po osnovu sudskih presuda i izvršnih rješenja po tužbama iz radnih odnosa zaposlenih, za 2016. godinu, iskazane su obaveze u iznosu od 13.932 KM.

Evidentiranje obaveza po sudskim presudama i izvršnim sudskim rješenjima na poziciji kratkoročnih razgraničenja nije izvršeno u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor, a isto je imalo uticaj na iskazivanje obaveza u finansijskim izvještajima koje su manje iskazane, odnosno podcijenjene za navedeni iznos.

Također, razgraničeni ostali rashodi po osnovu kamata na ratna potraživanja iz ranijih godina u iznosu od 505.583 KM, nisu iskazani u skladu sa važećim propisima. Isti su razgraničeni preko godine



dana, što je suprotno propisima, obzirom da se na kratkoročnim razgraničenjima iskazuju obračunati neplaćeni, odnosno nedospjeli rashodi ako se razgraničavaju na rok do godine dana.

Obzirom da obaveze po sudskim presudama i izvršnim sudskim rješenjima predstavljaju dospjele obaveze i da nisu ispunjeni uslovi za evidentiranje istih na poziciji kratkoročnih razgraničenja, može se zaključiti da navedene obaveze, u iznosu od 38.627.389 KM nisu evidentirane u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor. Navedeno je imalo uticaj na iskazivanje obaveza u finansijskim izvještajima koje su manje iskazane, odnosno podcijenjene za navedeni iznos.

Preporuke:

- *Rashode iskazivati na poziciji kratkoročnih razgraničenja u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor.*
- *Kratkoročne obaveze na osnovu dospjelih otpлата po unutrašnjem dugu evidentirati na propisanim pozicijama rashoda i obaveza u skladu sa važećim propisima.*

7.2.2 Popis sredstava i obaveza

Popis imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2016. godine izvršile su popisne komisije (Komisija za popis stalnih sredstava u obliku stvari, prava i razgraničenja i zaliha materijala, robe i sitnog inventara i Komisija za popis novčanih sredstava, donatorskih sredstava, plemenitih metala i vrijedonosnih papira, potraživanja i plasmana, kratkoročnih i dugoročnih obaveza i razgraničenja i kapitala) imenovane rješenjem Ministrice finansija od 29.12.2016. godine. Centralna popisna komisija koja je bila zadužena da koordinira rad popisnih komisija i daje istima instrukcije, na osnovu preuzetih izvještaja, popisnih lista i drugih priloga, dana 27.02.2017. godine sačinila je Elaborat o redovnom godišnjem popisu imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2016. godine koji je, isti dan usvojen Odlukom ministricе.

Komisija za popis stalnih sredstava u obliku stvari, prava i razgraničenja i zaliha materijala, robe i sitnog inventara, a samim tim i Centralna popisna komisija, kasnila je u izvršenju povjerenih zadataka, a evidentno je da se Izvještaj navedene popisne komisije mijenjao na sam dan donošenja Elaborata. Elaborat sa pratećim odlukama i ostalom dokumentacijom, Sektoru za ekonomsko-finansijske i zajedničke poslove dostavljen je 20.03.2017. godine, aktom broj 03-05-1-8374/16 od 06.03.2017. godine, dakle nakon sačinjavanja i predaje godišnjih finansijskih izvještaja. Aktom isti broj, ali sa datumom 20.03.2017. godine Sektoru za ekonomsko-finansijske i zajedničke poslove dostavljena je izmjenjena Odluka o usvajanju izvještaja Komisije za popis stalnih sredstava u obliku stvari i prava, zaliha materijala, robe i sitnog inventara sa stanjem na dan 31.12.2016. godine (u Sektoru zaprimljena 12.4.2017. godine), a izmjena se odnosi na vremenskih period na koji će se odnositi knjiženja vezana za rashod i isknjižavanje stalnih sredstava i sitnog inventara.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za popis može se konstatovati odsustvo pravovremenih pripremnih radnji da bi se postigao cilj godišnjeg popisa. Naime, u Izvještaju Komisije za popis novčanih sredstava, donatorskih sredstava, plemenitih metala i vrijedonosnih papira, potraživanja i plasmana, kratkoročnih i dugoročnih obaveza i razgraničenja i kapitala, u dijelu kratkoročne tekuće obaveze od 08.02.2017. godine, navedeno je da iskazano knjigovodstveno stanje po osnovu pravosnažnih presuda i sudskih izvršnih rješenja iz radnih sporova u iznosu od 810.412 KM i obaveza po osnovu ostalih pravosnažnih presuda, sudskih izvršnih rješenja i upravnih sporova od 9.879.288 KM nije usklađeno sa stvarnim stanjem još od 31.12.2015. godine. Konstatovano je da je formirana posebna Komisija sa zadatkom da utvrdi stvarno stanje, te isto usaglasila sa knjigovodstvenim stanjem i dat je prijedlog, s obzirom da zadati posao nije završen do sačinjavanja Izvještaja popisne komisije (08.02.2017.), da se nakon utvrđivanja stvarnog stanja izvrši ispravka knjiženja. Uvažavajući činjenicu da je Komisija za popis neizmirenih obaveza po osnovu sudskih presuda i izvršnih rješenja zaprimljenih u Trezoru na dan 31.12.2016. godine sačinila Izvještaj o izvršenom popisu 16.02.2017. godine, a kako Elaborat u to vrijeme još nije bio sačinjen, ne nalazi se opravdan razlog da se nije sačinila dopuna izvještaja popisne



komisije, a u cilju iskazivanja stvarnog činjeničnog stanja. Sektor za ekonomsko-finansijske i zajedničke poslove je postupio po navedenom izvještaju i izvršio preknjiženja (ispravke).

Shodno navedenom, ne može se potvrditi sinhronizovanost rada komisija u cilju što tačnijeg izvršavanja povjerenih zadataka. Također je evidentno da su komisije za popis svoje izvještaje prosljeđivale Sektoru za ekonomsko-finansijske i zajedničke poslove, prije sačinjavanja Elaborata o izvršenom popisu, iako je rješenjem o imenovanju komisija predviđeno da se iste dostavljaju samo Centralnoj popisnoj komisiji na osnovu kojih Centralna popisna komisija sačinjava Elaborat o popisu. Navedeno upućuje da se provođenje povjerenih zadataka vrši samo da bi se zadovoljila zakonska forma, a ne da bi se i sam posao savjesno i tačno uradio.

Popisom utvrđena vrijednost kratkoročnih kredita i zajmova iznosi 66.963 KM. Obaveze po unutrašnjem dugu (obaveze za staru deviznu štednju) iznose 67.413 KM, a iznos nije usaglašen sa stanjem u pomoćnoj knjizi Sektora za unutrašnji dug (64.424 KM), te je predloženo da se izvrši usklađivanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem.

Uvidom u Elaborat, vezano za rad Komisije za popis stalnih sredstava u obliku stvari i prava, zaliha materijala, robe i sitnog inventara dijelu ostalih stalnih sredstava, komisija je konstatovala da stanje po popisu odgovara knjigovodstvenom za dva pištolja nabavne vrijednosti 3.383 KM. Njihovo postojanje je utvrdila na osnovu reversa o zaduženosti. Naime, bivšim uposlenicima Ministarstva, reversima iz 2007. godine i 2012. godine, ustupljeni su na korištenje pištolji sa pratećom opremom koji do dana popisa nisu vraćeni. **Potrebno je poduzeti aktivnosti na povratu imovine Ministarstva, koja je u ranijem periodu data na revers.**

Za evidentiranu zgradu i zemljište iskazane po sadašnjoj vrijednosti u ukupnom iznosu od 6.598.990 KM timu za reviziju nije prezentirana vjerodostojna dokumentacija na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje istih.

Vezano za popis auto guma konstatovano je „i pored činjenice što je u 2015. godini otpisano 47 dotrajalih auto guma, Komisija je utvrdila da se na popisnoj listi zaključno sa stanjem na 31.12.2016. godine nalazi 38 auto guma u iznosu od 8.171 KM.“ Komisija je dalje utvrdila, da se kod ovlaštenog servisera „M.R.M.“ export-import d.o.o. Ljubuški nalazi 8 iskorištenih auto guma, a 4 auto-gume su u prostorijama ministarstva. Konstatovano je da se ne može utvrditi gdje i kod koga se nalaze preostalih 26 auto-guma i predloženo je da se formira posebna komisija za ovaj problem, što je Centralna popisna komisija prihvatila. Kako je u Ministarstvu, već duži niz godina, evidentan problem oko utvrđivanja stvarnog stanja zaliha auto guma, prije provođenja redovnog godišnjeg popisa trebalo je formirati komisiju i provesti vanredan popis, te predložiti mjere u skladu sa stvarno utvrđenim stanjem.

Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi da je provedenim popisom utvrđeno stvarno stanje imovine, obaveza i potraživanja Federalnog ministarstva finansija na dan 31.12.2016. godine, što utiče na istinitost i tačnost prezentiranih podataka u finansijskim izvještajima. Provedenim popisom nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom i nisu evidentirana sva knjiženja predložena od strane popisnih komisija. Za auto-gume koje popisna komisija nije zatekla na stanju, predloženo je i prihvaćeno formiranje posebne komisije, iako je zadatak iste bio da utvrdi stvarno stanje i konstatuje manjak istih. Također, popisna komisija predlaže ažuriranje baze podataka unutrašnjeg duga za staru deviznu štednju i usklađivanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim. Sve naprijed navedeno ukazuje da popisne komisije nisu obavile povjereni zadatak u skladu sa propisima, jer su u većini slučajeva samo preuzele knjigovodstvene evidencije, nisu utvrdile stvarno stanje pojedinih pozicija i za isto predložile da usaglašavanje stanja obavi druga komisija.

Preporuke:

- ***Za redovan godišnji popis blagovremeno obaviti pripremne radnje, utvrditi stvarno stanje imovine, obaveza i potraživanja, usaglasiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem i provesti potrebna knjigovodstvena evidentiranja za utvrđene razlike, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH;***

- *Potrebno je poduzeti aktivnosti na povratu imovine Ministarstva, koja je u ranijem periodu data na revers.*

8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Na vanbilansnoj evidenciji sa 31.12.2016. godine Ministarstvo finansija iskazalo je 2.043.926 KM što se odnosi na federalne upravne taksene marke u iznosu od 1.074.976 KM i mjenice u iznosu od 968.950 KM.

9. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki za 2016. godinu donesen je u februaru i tokom godine dva puta je izmjenjen i dopunjen. Konačnim planom planirana je nabavka roba u vrijednosti od 469.200 KM, usluga 445.000 KM i radova 140.000 KM putem konkurentskog zahtjeva, otvorenog postupka i pregovaračkog postupka sa objavom i bez objave obavještenja. Izmjenama je u dva slučaja povećana procjenjena vrijednost nabavki (nabavka mrežnog softvera; nabavka i ugradnja specijaliziranog klima uređaja za server salu), a planirana nabavka–nadogradnja postojeće aplikacije i baze trezorskog sistema (ISFU), procjenjene vrijednosti 200.000 KM, bez PDV-a, je zamjenjena nabavkom službenog vozila procjenjene vrijednosti 76.920 KM, bez PDV-a. Prvobitno planirana nabavka –nadogradnja postojeće aplikacije i baze trezorskog sistema (ISFU), pokrenuta je Odlukom o pokretanju postupka javne nabavke od 05.09.2016.godine, putem otvorenog postupka, da bi se ista Odlukom od 20.10.2016.godine stavila van snage usljed izmjene plana od 19.10.2016. godine. Doneseni plan nabavki ne sadrži nabavke izvršene putem direktnog sporazuma. **Imajući u vidu navedeno, a pogotovo cijeneći činjenicu da se planirana nabavka od 200.000 KM planira, pokrene i poništi bez detaljnog obrazloženja, konstatujemo da se plan javnih nabavki ne sačinjava u skladu sa stvarnim potrebama ministarstva, kao i bez prethodnog ispitivanja tržišta i pripreme valjane specifikacije.**

Za potrebe provođenja postupka javnih nabavki Ministrica je imenovala stalnu komisiju (tri člana i sekretar) čiji je zadatak bio da pripremi, odabere i provede odgovarajuće postupke javnih nabavki roba, usluga i radova za 2016. godinu. Prilikom imenovanja članova komisije nije se vodilo računa da najmanje jedan član komisije posjeduje posebnu stručnost u oblasti predmeta javne nabavke, kako je to propisano članom 4. Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za javne nabavke, s obzirom da se veliki broj planiranih nabavki odnosio na robe i usluge iz oblasti informacionih tehnologija, što je u svom izvještaju potvrdila i interna revizija. Uočeno je da pojedini zapisnici, preporuke za izbor najpovoljnijeg dobavljača nisu potpisani od svih članova komisije ili su potpisani nejasnim i nerazgovjetnim potpisom bez naznake imena (postupak nabavke naftnih derivata, usluge servisiranja i opravke putničkih automobila). U slučaju pojedinih nabavki na otvaranju ponuda osim članova komisije i predstavnika ponuđača bili su prisutni i drugi zaposlenici.

Sistematizovano radno mjesto višeg stručnog saradnika za knjigovodstvo i nabavke u čijem opisu poslova su poslovi vezani za proces javnih nabavki kao i poslovi vezani za praćenje realizacije zaključenih ugovora nije popunjeno tako da dio poslova navedenog radnog mjesta obavlja šef odsjeka koji je ujedno i član Komisije za javne nabavke.

Prema prezentiranim podacima provedeno je 99 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti 883.572 KM i to: 4 otvorena, 1 pregovarački bez objave obavještenja, 1 pregovarački sa objavom, 14 konkurentskih i 79 direktna sporazuma. Od navedenog broja, jedan otvoreni postupak okončan je zaključenjem okvirnog sporazuma, na period od tri godine. Izvještaj o provedenom pregovaračkom postupku bez objave obavještenja o nabavci nije objavljen na način kako je to propisano članom 75. Zakona i podzakonskim aktima. Također, ni svi provedeni postupci direktnim sporazumom nisu objavljeni na „e portalu“. U postupku nabavke i ugradnje agregata za server salu uložena je žalba na izabranog dobavljača, ista je odbijena i potvrđen je izbor Ministarstva. Postupci nabavke i ugradnje klima uređaja za server salu i nabavke mrežnog softvera su poništeni zbog ponuđene cijene iznad procjenjene (izmjenama plana javnih nabavki ista je povećana, nakon čega su postupci ponovljeni).



Izuzimajući postupak direktnog sporazuma, od 20 u devet postupaka odabrani dobavljač je isti kao i u prethodno provedenom postupku za istu vrstu nabavke (Grafotisak d.o.o. Grude, Ava Com Group d.o.o. Sarajevo, Defter d.o.o. Sarajevo, M.R.M Export-import d.o.o. Ljubuški, Hifa – Petrol d.o.o.Vogošća, Plastifas d.o.o. Sarajevo, Exclusive d.o.o. Zenica, Ping d.o.o. Sarajevo, Core d.o.o. Sarajevo). U toku revizije konstatovano je da Ministarstvo nije provelo postupak javnih nabavki za usluge pranja vozila i nabavku avionskih karata, iako je isto bio u obavezi u skladu sa članom 4. Zakonom o javnim nabavkama.

Uvidom u uzorkovane postupke javnih nabavki utvrđeno je:

U postupku provođenja otvorenog postupka za rekonstrukciju i izgradnju nove server sale, Zapisnik o otvaranju ponuda, nije potpisan od strane prisutnih predstavnika ponuđača niti ostalih prisutnih (izuzev članova Komisije) što je suprotno odredbama člana 2. Uputstva o načinu vođenja zapisnika o otvaranju ponuda kojim je propisano da na kraju otvorene sjednice popunjeni zapisnik potpisuju predsjedavajući komisije za nabavke, ili drugi član komisije, kao i svi predstavnici ponuđača koji su prisustvovali otvaranju.

Prilikom provođenja pregovaračkog postupka sa objavom obavještenja za pružanje usluge tehničke podrške za aplikaciju za trezorsko poslovanje (ORACLE) iz predloženog zapisnika nismo se uvjerali da se pregovaralo, nego da je isti samo formalno sačinjen jer ne sadrži nikakve podatke koji bi upućivali da se pregovaranje zaista i desilo (sastanak trajao 15 minuta, popust ponuđača na početnu cijenu prihvaćen bez ikakvog pregovaranja). S obzirom na predmet javne nabavke i stanje tržišta smatramo da se mogao izabrati transparentniji postupak javne nabavke.

Prilikom provođenja pregovaračkog postupka bez objave obavještenja za održavanje aplikativnog softvera „Informacioni sistem za planiranje i upravljanje budžetom (BPMIS), ponuđena cijena u početnoj i konačnoj ponudi je identična. U svrhu dokazivanja da se radi o jedinom postojećem dobavljaču za traženu vrstu usluga predložena je Izjava kojom se potvrđuje da je Ava Com Group d.o.o. Mostar ekskluzivni servisni partner za BPMIS aplikacije na koje SRC d.o.o. N.Beograd Srbija polaže autorska prava koja su razvili i implementirali na teritoriji BiH. U zapisniku o pregovorima, koji su trajali petnaest minuta, navedeno je da se pregovaralo o tehničkim aspektima u smislu upoznavanja s odredbama tehničke specifikacije i načina realizacije istih, a vezano za ekonomski aspekt ugovora pregovaralo se o smanjenju ukupne ponuđene cijene vrijednosti ugovora na način da se koriguje iznos jedinične cijene po norma satu za pružanje usluge. Kako u imenovanaj komisiji nijedan član komisije nije iz IT sektora postavlja se pitanje kompetentnosti za pregovore u tehničkom dijelu predmetne nabavke. Budući da pregovarački postupak bez objavljivanja obavještenja o nabavci prijeto da ugrozi osnovne principe javnih nabavki, jer je najmanje konkurentan i transparentan postupak, treba više pažnje posvetiti stručnosti lica u imenovanim komisijama.

Nabavka motornog vozila Audi A6 izvršena je, putem otvorenog postupka, nakon što je Vlada FBiH donijela Odluku o odobravanju nabavke putničkog vozila za potrebe ministarstva od 13.10.2016. više srednje klase u vrijednosti do 90.000 KM sa PDV-om uključujući i dodatnu opremu. Realizacija odluke je zahtijevala izmjenu plana javnih nabavki, što je i učinjeno. Tenderskom dokumentacijom u kojoj su kao kriterij stavljeni međuosovinski razmaci, dužina vozila, određena kubikaža i sl. preferirano je vozilo određene marke. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 18 ponuđača, a pristigla je jedna ponuda. „M.R.M“ export-import d.o.o. Ljubuški, je ponudio cijenu jednaku procjenjenoj u iznosu od 76.920 KM, bez PDV-a, nakon čega je zaključen ugovor o nabavci vozila. Sa istim dobavljačem, prije nabavke vozila, Ministarstvo je zaključilo ugovor za usluge servisiranja i opravke putničkih motornih vozila, po konkurentskom postupku, te u toku godine još 7 direktnih sporazuma (materijal za popravku vozila, nabavka prostirke, usluge popravka vozila, nabavka auto guma).

Tokom 2016. godine direktnim sporazumom nabavljeno je roba i usluga vrijednosti 101.323 KM. Vršeno je dijeljenje pojedinih postupaka, što za posljedicu ima izbor manje transparentnog postupka (nabavka stručne literature iz oblasti poreza i propisa, iz oblasti računovodstva i finansija, iz oblasti poreza i propisa, iz oblasti prava, usluge popravke motornih vozila). Iako je prihvatanje jedne ponude zakonski dozvoljeno, Ministarstvo nije ispoštovalo odredbe člana 3. Pravilnika o postupku direktnog

sporazuma, kojim je propisano da se postupak provodi transparentno i da se prema ponuđačima ponaša jednako i nediskriminirajuće na način da osigura pravičnu i aktivnu konkurenciju, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava u vezi sa predmetom nabavke i njegovom svrhom (svi uzorkovani direktni sporazumi provedeni su na bazi samo jedne ponude).

Dodjeljivanje ugovora odabranom dobavljaču kod nabavke mrežnog softvera, sredstava za održavanje higijene, nabavke i ugradnje specijaliziranog klima uređaja za server salu je kasnilo, odnosno nisu se poštovali rokovi propisani Zakon o javnim nabavkama¹⁰.

Zaključeni ugovori, uglavnom, vremenski zahvataju period dvije fiskalne godine, što znatno otežava nadzor nad realizacijom istih. Na fakturama dobavljača Exclusive d.o.o. Zenica evidentirane su robe koje nisu navedene u obrascu ponude (kabal usb, žičana uredska ladica za dokumentaciju).

Zbog prethodno navedenog smatramo da postupci javnih nabavki, u pojedinim dijelovima, nisu u potpunosti provedeni u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.

Preporuke:

- **Potrebno je dosljedno i u potpunosti poštivati odredbe Zakona o javnim nabavkama.**
- **Plan javnih nabavki donositi u skladu sa stvarnim potrebama Ministarstva u kojim će se detaljno planirati potrošnja javnih sredstava i koji će obuhvatiti sve postupke javnih nabavki propisane Zakonom.**

10. GLAVNA KNJIGA TREZORA

Sredstva uložena u Razvojnu banku FBiH, u skladu sa ugovorima o komisionim poslovima, iskazana su u iznosu od 191.723.578 KM, što je u odnosu na stanje istih sa 31.12.2015. godine (188.283.966 KM) veće za 3.439.612 KM. Prema prezentiranim podacima i izjavi odgovorne osobe povećanje uložених sredstava u banku u iznosu od 4.214.321 KM nastalo je kao rezultat negativnih kursnih razlika, dok je 774.709 KM naplaćeno od Razvojne banke FBiH. Razvojna banka je u 2016. godini po komisionim kreditima naplatila ukupno 22.107.350 KM (18.448.242 KM glavnice i 3.659.108 KM kamata). Iz komisionih sredstava Razvojna banka je naplatila naknadu u iznosu od 919.661 KM i za svoj račun kompenzirala sredstva u iznosu od 239.914 KM. Razvojna banka FBiH je u revidiranoj godini u Budžet FBiH uplatila ukupno 1.554.289 KM (774.709 KM glavnice i 779.580 KM kamata), iako su planirana sredstva za naplatu od iste iznosila 6.875.491 KM. Navedeno ukazuje da su prihodi i primici Budžeta FBiH manje iskazani za 5.321.202 KM.

Najveći dio sredstava Razvojna banka nije uplatila na Jedinstveni račun Trezora iz razloga što je, postupajući po odlukama Vlade FBiH, prikupljena sredstva dalje plasirala po odobrenim kreditima. Zbog navedenog postupanja, prihodi i primici nisu ostvareni u planiranom iznosu. **Raspodjela sredstava nije vršena u skladu sa propisima u dijelu blagovremene uplate prikupljenih sredstava na JRT, niti je postupljeno u skladu sa zaključenim ugovorima o komisionim poslovima, jer nisu vršene uplate, niti su ostvareni primici u planiranom iznosu u revidiranoj godini.**

Novčana sredstva i plemeniti metali iskazani su u iznosu od 224.104.275 KM od čega se na transakcijskim računima nalazi 218.372.213 KM, a u okviru istih na posebnim namjenskim računima iskazano je 55.203.930 KM. Najznačajniji iznosi posebnih namjenskih sredstava odnose se na sredstva za zaštitu i spašavanje (18.831.377 KM), sredstva za avio-promet (16.740.910 KM), sredstva od Lutrije BiH i igara na sreću (5.903.368 KM), PDV revolving (4.773.747 KM), sredstva Escrow računa (1.830.937 KM), taksu za uspostavu rezervi naftnih derivata (1.656.769 KM) i sredstva od polaganja specijalističkih i stručnih ispita zdravstvenih radnika (1.062.893 KM). **Obzirom na značajnost iznosa naprijed navedenih namjenskih sredstava, ne može se potvrditi da su nadležni budžetski korisnici poduzeli sve zakonom propisane mjere da se prikupljena sredstva u revidiranoj godini namjenski utroše.**

Potraživanja od krajnjih korisnika kreditnih sredstava na dan 31.12.2016. godine iskazana su 78.886.130 KM. U odnosu na 2015. godinu (27.927.105 KM) iste su povećane za 50.959.025 KM (282%),

¹⁰ „Službene novine Federacije BiH“, br. 39/14 i 47/14



što se najvećim dijelom odnosi na evidentiranje potraživanja od JP Ceste FBiH u iznosu od 45.193.255 KM po kreditu EBRD-a za rekonstrukciju puteva u FBiH. Najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja od: JP Ceste FBiH (55.193.255 KM), RMU Kreka Tuzla (4.793.464 KM), Općina Grude (2.846.503 KM), JKP Vodovod Posušje (2.350.865 KM), Općina Livno (1.708.198 KM), Tuzlanski kanton (1.675.286 KM), Općina Posušje (1.577.689 KM), Regionalna deponija Tuzla (1.211.902 KM), RMU Breza (1.135.721 KM), JKP Vodovod Cazin (1.005.217 KM) i Zapadnohercegovački kanton (1.001.627 KM).

Potraživanja od kantona za dospjele anuitete po odobrenim kreditnim sredstvima iskazana su u iznosu od 715.841 KM, od čega se po III Stand by aranžmanu zaključenom sa MMF –om, na potraživanje od Bosansko-podrinjskog kantona odnosi 711.793 KM (kamate).

Najveći dio potraživanja nastao je po kreditima iz ranijeg perioda, prije donošenja Zakona o zaduživanju, dugu i garancijama u Federaciji BiH, kada u cilju naplate istih, nisu osigurani instrumenti obezbjeđenja naplate kredita od krajnjih korisnika. Po isteku ugovorenog roka za naplatu svakog pojedinačnog potraživanja koji ne može biti duži od 6 mjeseci, korisnik budžeta dužan je poduzeti sve zakonom propisane radnje za naplatu istog, te izvršiti preknjiženje na sumnjiva i sporna potraživanja. Izuzev slanja opomena za neizmirenje obaveza, u revidiranoj godini nisu poduzimane druge mjere na naplati navedenih potraživanja, niti je na dan 31.12.2016. godine, izvršeno usaglašavanje navedenih iznosa putem izvoda otvorenih stavki. **Obzirom na navedeno, ne može se potvrditi da su poduzete adekvatne mjere u cilju naplate potraživanja od krajnjih korisnika kredita, niti su iste evidentirane u skladu sa propisima, obzirom da nije izvršen prenos na sumnjiva i sporna potraživanja.**

Preporuka:

- ***Poduzeti propisane aktivnosti i zakonom utvrđene mjere u cilju naplate potraživanja od krajnjih korisnika kredita, a evidentiranje istih izvršiti u skladu sa odredbama Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor.***

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu od 198.684.409 KM od čega se 120.800.000 KM odnosi na obaveze od domaćeg zaduživanja putem emisije trezorskih zapisa, dok se 79.584.409 KM odnosi na kratkoročno razgraničene prihode nastale po osnovu prenosa kreditnih sredstava na krajnje korisnike/preduzeća (78.886.130 KM) i Kantone (698.278 KM). Na poziciji ostalih razgraničenih rashoda iskazan je dugovni saldo u iznosu od 1.700.000 KM koji se odnosi na pogrešno evidentiranje povučenih sredstava sa podračuna na revolving osnovi po ugovoru iz 2010. godine. Kao i prethodnih godina, navedena pozicija razgraničenih rashoda još uvijek nije zatvorena.

Za prevladavanje problema likvidnosti budžeta u revidiranoj godini trinaest puta je izvršena emisija trezorskih zapisa ukupne nominalne vrijednosti 320.800.000 KM, uz kamatnu stopu do 1,15%. Po navedenom osnovu prikupljeno je 320.426.144 KM. Na naplatu je dospio iznos od 299.603.140 KM glavnog duga i 396.859 KM kamata.

Za prevladavanje problema likvidnosti budžeta, na osnovu Odluke Vlade FBiH od 29.09.2016. godine, pozajmljena su sredstva sa posebnih namjenskih transakcijskih računa u iznosu od 25.000.000 KM i ista su vraćena 25.10.2016. godine.

Preporuka:

- ***Izvršiti evidentiranje od 1.700.000 KM u cilju zatvaranja iskazanih razgraničenih rashoda.***

Svako neizmirenje obaveza od strane krajnjih korisnika kredita, po vanjskom dugu, direktno utiče na prihode Budžeta Federacije BiH, obzirom da Federacija BiH obaveze prema kreditorima mora izmiriti u ugovorenom roku i dospjelom iznosu. Rebalansom budžeta za 2016. godinu planirani su prihodi od krajnjih korisnika kredita u iznosu od 200.171.281 KM i isti su na dan 31.12.2016. godine iskazani u iznosu od 192.444.014 KM.

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 6.233.150.909 KM i u odnosu na prethodnu godinu (6.290.778.309 KM) manje su za 57.627.400 KM. Na osnovu dugoročnog zaduženja u Bruto bilansi



Federalnog ministarstva finansija iskazani su izdaci za otplate dugova, izdaci za kamate, te kratkoročne obaveze po osnovu zaduženja.

U ukupnim dugoročnim obavezama po vanjskom dugu (5.250.047.181 KM) vanjski dug krajnjih korisnika kredita iskazan je na vanbilansnoj evidenciji u iznosu od 2.319.729.107 KM, sredstva odobrena kantonima iskazana su na poziciji dugoročnih plasmana u iznosu od 101.162.667 KM, te se na obaveze Federacije BiH odnosi iznos od 2.829.155.407 KM.

Dugoročne obaveze po vanjskom dugu iskazane su u iznosu od 5.250.047.181 KM i u odnosu na prethodnu godinu (5.273.611.520 KM) manje su za 23.564.339 KM.

Tokom 2016. godine iskazano je zaduženje u ukupnom iznosu od 367.197.624 KM. Na osnovu povlačenja sredstava po zaključenim ugovorima evidentirano je 320.235.005 KM, dok se iznos od 46.962.619 KM odnosi na poravnanje stanja duga po kreditima u odnosu na kursnu listu Centralne banke na dan 31.12.2016. godine (kao razlika pozitivnih i negativnih kursnih razlika).

Smanjenje vanjskog duga na osnovu otplata glavnice u revidiranoj godini izvršeno je u iznosu od 390.761.963 KM, a odnosi se na otplate duga primljenog kroz Državu – relevantne obaveze 386.720.319 KM i vanjske otplate 4.041.644 KM. Kamate po navedenim otplatama duga iskazane su u iznosu od 79.640.814 KM, a odnose se na kamate po ugovorenim kreditima (77.916.524 KM), taksu na nepovučena sredstva (1.610.659 KM) i ostale troškove nastale na osnovu veće ili manje obračunate kursne razlike (113.631 KM). Kao i prethodnih godina, kursne razlike nisu iskazane u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor i odredbama Uputstva o planiranju i računovodstvenom evidentiranju vanjskog duga FBiH u glavnoj knjizi trezora.

Prema evidencijama iznos nepovučenih kreditnih sredstava iskazan je 961.740.505 KM i na isti se plaćaju ugovoreni troškovi u rasponu od 0,05 do 0,5%.

Preporuka:

- ***Pozitivne i negativne kursne razlike u Glavnoj knjizi trezora, sadržane u otplatama anuiteta po vanjskom dugu knjižiti u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne bužetske korisnike i trezor i Uputstvom o planiranju i računovodstvenom evidentiranju vanjskog duga FBiH.***

Po kreditu Vlade Kraljevine Španije (za vodosnabdijevanje općina Široki Brijeg, Ljubuški i Fojnica), sa podračuna za servisiranje ino duga FBiH, plaćene su dospjele kreditne obaveze u iznosu od 382.981 KM (glavnica 308.146 KM i kamate 74.835 KM). Po navedenim obavezama, u ranijem periodu Sporazumom o kreditu je regulisan kreditni odnos između Kraljevine Španije i Ministarstva finansija i trezora BiH, kao i odnos između španskih izvođača i navedenih općina, kao krajnjih korisnika kredita. **Obaveze po navedenim kreditima, još uvijek, nisu supsidijarno prenesene sa BiH na FBiH, odnosno sa FBiH na krajnjeg korisnika, te da po navedenim isplatama, u Glavnoj knjizi trezora, nisu iskazane obaveze niti potraživanja od krajnjih korisnika. Obzirom da su ove obaveze teretile Budžet FBiH, u skladu sa zakonskim i ostalim propisima, Federalno ministarstvo finansija kao nadležno ministarstvo za planiranje i evidentiranje obaveza po vanjskom dugu, bilo je u obavezi iste unijeti u Glavnu knjigu Trezora i poduzeti aktivnosti da se ista vrate u Budžet FBiH.**

Preporuka:

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

Dugoročne obaveze po unutrašnjem dugu iskazane su u iznosu od 983.103.728 KM i u odnosu na prethodnu godinu (1.017.166.789 KM) manje su za 34.063.062 KM. Navedene obaveze iskazane su u Bruto bilansu Trezora na tri konta i to: obaveze od dugoročnih obveznica, obaveze od dugoročnih vlastitih obveznica i ostale dugoročne obaveze, te dajemo tabelarni prikaz evidentiranih ukupnih obaveza i obaveza po emitovanim obveznicama.



u KM

UKUPNE OBAVEZE	Obveze od dugoročnih obveznica	Obveze od dugoročnih vlastitih obveznica	Ukupne obveze od emitovanih obveznica	Ostale dugoročne obveze	Ukupne dugoročne obveze
	1	2	3 (1+2)	4	5 (3+4)
Emisija obveznica	620.000.000	0	620.000.000	0	620.000.000
Stara devizna štednja	53.883.431	31.777	53.915.208	87.683.763	141.598.971
Ratna potraživanja	211.940.853	7.608.591	219.549.444	1.955.313	221.504.757
Ukupne dugoročne obveze 31.12.2016	885.824.284	7.640.368	893.464.652	89.639.076	983.103.728
Ukupne dugoročne obveze 31.12.2015	920.726.256	8.756.771	929.483.026	87.683.763	1.017.166.789
Povećanje/Smanjenje u 2016. godini	-34.901.972	-1.116.403	-36.018.374	1.955.313	-34.063.061

OBAVEZE PO EMITOVANIM OBVEZNICAMA	Obveze od emitovanih obveznica		Ukupne obveze	Evidentirane obveze od emitovanih obveznica	Razlika	Vlastite obveznice Min.fin.	Razlika
	1 (Glavnica)	2 (Kamata)					
Emisija obveznica (dospjeće 2017-2022)	620.000.000,00	0	620.000.000,00	620.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Stara devizna štednja (dospjeće 2017-2018)	51.813.980,00	2.028.181,24	53.842.161,24	53.883.431,00	41.269,76	31.777,00	73.046,76
Ratna potraživanja (dospjeće 2017-2027)	195.417.760,00	24.131.683,66	219.549.443,66	211.940.852,66	-7.608.591,00	7.608.591,00	0,00

U 2016. godini Federacija BiH je zadužena na osnovu tri **emisije obveznica** u ukupnom iznosu od 140.000.000 KM, uz kamatnu stopu od 1,85% do 3,42%, te je prikupljeno 139.912.011 KM. Otplate su izvršene u iznosu od 40.000.000 KM, a kamate po istim iskazane su 19.489.500 KM. Nedospjeli dug po emitovanim obveznicama na dan 31.12.2016. godine iskazan je 620.000.000 KM (od 2017 do 2022 godine), od čega u 2017. godini na naplatu dospjeva 120.000.000 KM.

Po osnovu **stare devizne štednje** iskazane su dugoročne obaveze u iznosu od 141.598.971 KM od čega se 87.683.763 KM odnosi na verifikovani dug a 53.915.208 KM na emitovane obveznice. U odnosu na prethodnu godinu ukupan dug po osnovu stare devizne štednje umanjeno je za 130.407.171 KM.

Na poziciji ostale dugoročne obaveze iskazan je **verifikovani dug** koji predstavlja obaveze za čije će se izmirenje u narednom periodu izvršiti emisija obveznica ili gotovinske isplate. Iako je u toku 2016. godine evidentiran promet na ovom kontu, početno i krajnje stanje istog ostalo je nepromijenjeno (87.683.763 KM). Za izvršene gotovinske isplate (922.155 KM) istovremeno je izvršeno povećanje i smanjenje dugoročnih obaveza, dok su obaveze za glavnice po osmoj emisiji obveznica (18.765.388 KM) iskazane kao dug i stornirane. Navedeno upućuje na zaključak da navedena evidentiranja nisu izvršena na način kako je propisano Instrukcijom za knjiženje iz 2012. godine. Iako su u toku revidirane godine izvršene ispravke pogrešnih knjiženja iz prethodnih godina, revizijom je utvrđeno da je na poziciji verifikovanog duga po osnovu obaveza stare devizne štednje (projekat 1000135) još uvijek iskazano dugovno saldo navedenih obaveza u iznosu od 8.897.484 KM, zbog čega se može zaključiti da ni popis istih nije izvršen u skladu sa važećim propisima.

U okviru **dugoročnih obaveza po emitovanim obveznicama po osnovu stare devizne štednje** (53.915.208 KM) iznos od 53.883.431 KM iskazan je na poziciji dugoročnih obaveza po emitovanim obveznicama, a iznos od 31.777 KM odnosi se na obveznice u vlasništvu Ministarstva finansija. U periodu 2009-2016 godine za izmirenje duga po osnovu stare devizne štednje izvršeno je ukupno osam emisija obveznica ukupne vrijednosti 904.319.452 KM (843.923.238 KM glavnice i 60.396.214 KM kamata), od čega je na naplatu dospjelo 850.477.291 KM (792.109.258 KM glavnice i 58.368.033 KM kamata), te stanje istih na dan 31.12.2016. godine iznosi 53.842.161 KM (51.813.980 KM glavnice i 2.028.181 kamata). **Uvažavajući naprijed navedeno, dugoročne obaveze po osnovu emitovanih obveznica više su iskazane za 73.047 KM** (53.915.208 KM - 53.842.161 KM). Navedeni iznos sastoji se od salda obaveza od dugoročnih obveznica koje su u vlasništvu Ministarstva finansija (31.777 KM) i



obaveza po prvoj i drugoj emisiji obveznica, koje su dospjele ali još uvijek nisu izmirene (41.270 KM). **Obaveze od dugoročnih obveznica koje su u vlasništvu Ministarstva finansija** iskazane su u iznosu od 31.777 KM i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 1.116.403 KM, a nastale su kao rezultat grešaka prilikom emisije obveznica, te predstavljaju obveznice koje će naplatiti Ministarstvo finansija u roku dospijeaća. U revidiranoj godini, po ovom osnovu, naplaćeno je 1.307.346 KM, te su za isti iznos umanjene dugoročne obaveze po osnovu obveznica u vlasništvu Ministarstva finansija i iskazani su prihodi (ostale neplanirane uplate). Sa pozicije obaveze od dugoročnih obveznica, u 2016. godini, po osnovu grešaka u emisiji obveznica, stornirano je zaduženje od 188.896 KM i preneseno na obveznice u vlasništvu Ministarstva finansija. Također, 31.12.2016. godine, evidentirano je povećanje dugoročnih obaveza po osnovu obveznica u vlasništvu Ministarstva finansija u iznosu od 2.048 KM, a da za isti iznos nije umanjena pozicija dugoročnih obaveza po osnovu emitovanih obveznica, što nije u skladu sa važećom Instrukcijom za knjiženje. **Dugoročne obaveze po emitovanim obveznicama** po osnovu stare devizne štednje iznose 53.883.431 KM (51.851.942 KM glavnica i 2.031.489 KM kamate) i u odnosu na prethodnu godinu manje je za 129.290.769 KM. Obaveze od dugoročnih obveznica po osnovu stare devizne štednje u 2016. godini povećane su za obaveze po osmoj emisiji obveznica u iznosu od 18.765.388 KM po osnovu glavnice i 810.251 KM po osnovu kamata. Evidentirano je smanjenje obaveza po osnovu dospjelih obaveza po emitovanim obveznicama u iznosu od 146.423.037 KM glavnice i 3.600.747 KM kamata. Dana 31.12.2016. godine izdat je nalog za preknjižavanje pogrešno evidentiranih obaveza po osnovu stare devizne štednje iz ranijih godina, a kao konačan efekat istog umanjen je dug za obveznice u vlasništvu Ministarstva finansija za 638.952.149 KM, te povećan dug po osnovu glavnice za 601.783.486 KM i kamata 38.514.935 KM. **Na vanbilansnoj evidenciji** po osnovu stare devizne štednje iskazano je 4.196.109 KM (4.095.175 KM glavnice i 100.934 KM kamata) što se odnosi na dospjele neizmirene obaveze nastale po osnovu emitovanih obveznica, koje nisu mogle biti izmirene u roku dospijeaća iz razloga nedostatka svih potrebnih podataka o licu kome se isplata trebala izvršiti, ili pogrešno upisanih podataka (matični broj, broj računa i slično).

Zakonom o izmirenju obaveza po osnovu računa stare devizne štednje u FBiH definisano je da se proces verifikacije potraživanja i gotovinskih isplata stare devizne štednje (vođenje postupka u prvom i drugom stepenu), vrši u skladu sa odredbama **Uredbe o postupku verifikacije potraživanja po osnovu računa stare devizne štednje u FBiH**. Proces verifikacije u prvom stepenu u FBiH vodi Agencija za pružanje finansijskih, informatičkih i posredničkih usluga FIP d.d. Mostar i Agencija za finansijske, informatičke i posredničke usluge AFIP d.d. Sarajevo (sada FIA), a u drugom stepenu Komisije za verifikaciju računa stare devizne štednje koje imenuju entitetske vlade, a također, mogu se imenovati dodatne komisije u zavisnosti od broja uloženi žalbi.

Komisije za verifikaciju računa stare devizne štednje (dvije komisije) formirala je Vlada FBiH 2006. godine (sa početkom procesa verifikacije) i istim se konstantno produžava rok za verifikaciju. Zadatak Komisija je da, kao drugostepeno tijelo, u skladu sa odredbama državnog Zakona o izmirenju obaveza po osnovu stare devizne štednje i Uredbe o postupku verifikacije potraživanja i gotovinskih isplata po osnovu računa stare devizne štednje u FBiH, rješava po žalbama tražitelja izjavljenih na odluke Agencija nadležnih u prvom stepenu. Prema Izvještaju Komisije, u periodu od 2006. godine zaprimljeno je 21.631 predmeta (žalbi), od čega 433 u 2016. godini. **U revidiranoj godini riješeno su 433 žalbi, od čega je 276 odobreno i po istim verifikovan dug od 4.196.655 KM, dok je 157 zahtjeva za verifikaciju odbijeno. U 2016. godini zaprimljeno je 76 sudskih odluka po pokrenutim tužbama, te 321 predmet koji će se rješavati u 2017. godini.**

Zakonom o izmirenju obaveza po osnovu računa stare devizne štednje u FBiH propisano je da su entitetska ministarstva finansija i Uprava prihoda Brčko Distrikta dužni, u svojim glavnim knjigama trezora, voditi redovnu evidenciju obaveza računa stare devizne štednje na osnovu dostavljenih izvještaja od Agencija FIP i AFIP (sada FIA), a Ministarstvo je 2012. godine donijelo Instrukciju za knjiženje. Iz prezentirane dokumentacije utvrđeno je da se dug evidentira na osnovu pravosnažnih sudskih presuda. Također, dug po staroj deviznoj štednji nije evidentiran ni na osnovu Izvještaja Komisije za verifikaciju računa stare devizne štednje, prema kojem ukupno odobrene verifikacije u revidiranoj godini iznose 7.434.807 KM za 2015. godinu i 4.196.655 KM za 2016. godinu. Obzirom na



navedeno, može se zaključiti da nisu poštovani propisi kojima je ova oblast regulisana, kao ni važeća Instrukcija za knjiženje.

Dugoročne obaveze po osnovu **ratnih potraživanja** iskazane su u ukupnom iznosu od 221.504.757 KM i u odnosu na prethodnu godinu (225.160.647 KM) manje su za 3.655.891 KM. Ove obaveze čine obaveze od dugoročnih obveznica 211.940.853 KM, obaveze po vlastitim obveznicama 7.608.591 KM (koje su nastale kao rezultat gotovinskih isplata, izvršenih po osnovu pravosnažnih sudskih presuda, koje su isplaćene prije roka dospijea emitovanih obveznica) i ostale dugoročne obaveze, koje predstavljaju verifikovani dug, u iznosu od 1.955.313 KM. U 2016. godini iskazano je smanjenje duga po osnovu dospjelih kamata po emitovanim obveznicama u iznosu od 4.883.369 KM i za izvršene isplate po pravosnažnim sudskim presudama od 81.308 KM. Ostale dugoročne obaveze povećane su za 1.525.841 KM, na osnovu naloga od 01.12.2016. godine, za pravosnažne sudske presude koje je Ministarstvo primilo u periodu od 17.06.2015. godine do 01.12.2016. godine. U revidiranoj godini izvršena su preknjižavanja za ispravke pogrešnih knjiženja i umanjenje duga za izvršene a neevidentirane isplate, te je usaglašeno ukupno stanje dugoročnih obaveza po emitovanim obveznicama (za koje je revizijom prethodnog perioda kontaktovano odstupanje od 760.908 KM).

Za izmirenje obaveza po osnovu ratnih potraživanja, u prethodnom periodu, su izvršene četiri emisije obveznica ukupne nominalne vrijednosti 195.417.760 KM. Obračunate su i iskazane kamate u iznosu od 57.956.663 KM, te je ukupan dug po emitovanim obveznicama iznosio 253.374.423 KM. Sa 31.12.2016. godine na naplatu je dospjelo 33.824.979 KM kamata, te ostatak duga iznosi 219.549.444 KM od čega se na glavnici odnosi 195.417.760 KM i kamate 24.131.684 KM. U 2017. godini na naplatu dopijevaju kamate u iznosu od 4.885.444 KM, a otplata glavnice počinje u 2019. godini, kada dopijeva iznos od 45.747.789 KM.

Izmjenama i dopunama Uredbe o načinu utvrđivanja i realizaciji unutrašnjih obaveza FBiH, 2009. godine utvrđeno je da Ministarstvo finansija vrši verifikaciju ratnih potraživanja i nastavi sa postupkom realizacije potraživanja u skladu sa propisima koji regulišu izdavanje obveznica, te da rješava predmete koji nisu okončani. Vlada FBiH je, u cilju utvrđivanja realnih obaveza FBiH po ratnim potraživanjima i potpune implementacije Akcionog plana za izmirenje pravosnažnih sudskih presuda po osnovu ratnih potraživanja, zaključkom od 03.09.2013. godine, zadužila Federalno pravobranilaštvo, kao ovlaštenog zastupnika FBiH, da uspostavi registar sudskih presuda, a Ministarstvo finansija da na osnovu dostavljenih podataka sačini detaljnu Informaciju za Vladu FBiH sa prijedlogom mjera. Ministarstvo finansija nema informaciju o uspostavljanju registra sudskih presuda od strane Federalnog pravobranilaštva, a na osnovu raspoloživih podataka sačinilo je Informaciju o ratnim potraživanjima, bez prijedloga mjera, koju je Vlada FBiH usvojila 28.12.2016. godine. Ovom Informacijom obuhvaćeni su podaci o emitovanim obveznicama za izmirenje obaveza, obveznicama koje su prenesene u vlasništvo Ministarstva finansija, te da su za izmirenje preostalih 26 sudskih presuda u iznosu od 2.002.181 KM u Budžetu FBiH za 2016. godinu planirana sredstva, koja su manjim dijelom realizovana iz razloga nedostajućih podataka za isplatu.

Zbog navedenog, može se zaključiti da je Ministarstvo finansija na osnovu raspoloživih podataka o sudskim izvršnim rješenjima i pravosnažnim sudskim presudama po osnovu ratnih potraživanja, izvršilo evidentiranje i o istom informisalo Vladu FBiH. Također, ne može se potvrditi da Ministarstvo raspolaže konačnim podacima o svim sudskim izvršnim rješenjima i pravosnažnim presudama po osnovu ratnih potraživanja, jer isto nema podatke da je Federalno pravobranilaštvo uspostavilo registar sudskih presuda.

Preporuka:

- ***Utvrđiti saldo ostalih dugoročnih obaveza, po pojedinačnim sudskim presudama koje predstavljaju verifikovani dug po osnovu stare devizne štednje, te kontinuirano pratiti da li su iznosi za otplatu ovog duga (nastali putem gotovinskih isplata i emisije obveznica) već uključeni u navedeni saldo verifikovanog duga, a sve u cilju izbjegavanja pogrešnog knjigovodstvenog evidentiranja.***



Na vanbilansnoj evidenciji iskazano je 4.838.361 KM, a odnosi se na dospjele neizmirene obaveze nastale po osnovu emitovanih obveznica, koje nisu mogle biti izmirene u roku dospijeća iz razloga nedostatka svih potrebnih podataka o licu kome se isplata trebala izvršiti, ili pogrešno upisanih podataka (matični broj, broj računa i slično). Navedeni iznosi iskazani su i na poziciji obaveza, a odnose se na obaveze po osnovu stare devizne štednje 4.196.109 KM, ratnih potraživanja 640.524 KM, trezorskih zapisa 1.461 KM i dugoročnih vrijednosnih papira 267 KM.

Posebno su formirane komisije za popis obaveza i potraživanja u Trezoru na dan 31.12.2016. godine, za popis i usaglašavanje i knjigovodstveno zatvaranje u Glavnoj knjizi trezora svih realizovanih obaveza prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane po osnovu neisplaćenih neto plaća, naknada i obaveza prema dobavljačima, kao i svih realizovanih obaveza Obavještajno-sigurnosne službe za 2016. godinu, za popis primljenih i izdatih mjenica i garancija u Sektoru za upravljanje dugom.

11. OSTALI NALAZI

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

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

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

Nova verzija aplikacije sadrži i nove funkcionalnosti koje omogućuju planiranje budžeta po nižim organizacionim jedinicama u okviru istog budžetskog korisnika, čime bi se riješili i drugi uočeni nedostaci u funkcioniranju iste. Da bi se izvršila nadogradnja softverske aplikacije na novu verziju potrebno je izvršiti i nadogradnju baze podataka (11.2.0.2.0) na novu verziju. Oba softvera su po osnovu godišnjeg održavanja Oracle licenci za bazu podataka i aplikaciju na raspolaganju Ministarstvu. Isto je u budžetu za izvještajnu godinu planiralo sredstva za nadogradnju koja su i odobrena, ali je u izmijenjenom planu nabavke dio sredstava preusmjeren za druge nabavke, a preostali dio nije iskorišten.

Uočili smo više nedostataka u izvještajima koji se generiraju iz ISFU, na primjer, na knjigovodstvenoj kartici ili stanju dobavljača, ne postoji mogućnost izdvajanja po prometu za određeni period, u opisima na izvještajima nema sadržanih podataka, što iste čini nepreglednim, nerazumljivim ili se nepotrebno štampaju stranice izvještaja.

Preporuka:

- ***Provesti planirane aktivnosti nadogradnje Oracle E-Business Suite na novu verziju aplikacije, razmotriti mogućnost za implementaciju modula upravljanja stalnim sredstvima, izvršiti korekcije na izvještajima, a kao dugoročno rješenje usvojiti politike kojim bi se osigurala redovne nadogradnje svih slojeva ISFU kako bi se osigurala stabilnost i pouzdanost sistema i korištenje pogodnosti tehničke podrške.***

11.2 Funkcionisanje i kontrole interno razvijenih desktop aplikacija za podršku procesima pomoćnih evidencija

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



izmjerenje duga koristi se aplikacija za **evidenciju duga dobavljačima bivše FMO i VF**, a posebno softversko rješenje za **obradu neuplaćenih doprinosa**. Dio izvršnih sudskih rješenja za isplatu neuplaćenih doprinosa ne sadrži podatak o iznosu obračunatih doprinosa, samo iznos neto plate. Za provjeru plata i obračun neuplaćenih doprinosa spiskovi se dostavljaju FZ PIO/MIO na provjeru i obračun doprinosa, koji iste vraćaju u Ministarstvo i podaci se evidentiraju u bazi podataka i iz iste generiraju spiskovi za isplatu. Također, za proces **ostalih pravosnažnih sudskih presuda i izvršnih sudskih rješenja** se koristi posebno softversko rješenje. Prije evidentiranja vizuelno se kontroliraju pravni elementi (poštovanje pravne procedure, nadležnosti sudova), pretraživanjem u bazi podataka provjera identiteta osobe, provjera duplih isplata. JMBG se ne evidentira u bazi jer nije sadržan u dostavljenoj dokumentaciji iz sudova, kao ni datum nastanka obaveze plaćanja koji se koristi za obračun kamate. Spiskovi za isplatu se izrađuju manuelno po hronologiji, iako u softverskom rješenju postoji procedura za izdvajanje rješenja. Za proces **izvršnih sudskih rješenja i vansudskih nagodbi** za isplatu razlika neisplaćenih plata budžetskih korisnika koristi se posebno softversko rješenje u kojem su matični podaci zaposlenih inicijalno prenešeni iz baze podataka centralizovanog obračuna plata federalnih budžetskih korisnika. Spiskovi za isplatu se generiraju iz softverske aplikacije. Putem bankarskog izvoda dobija se povratna informacija o izvršenim isplatama, na osnovu čega se pokretanjem automatske procedure vrši zatvaranje obaveze.

Na sličan način podržan je i proces povrata više uplaćenih sredstava, odluke Vrhovnog suda, a u međuvremenu je iskazana potreba za izradom sličnih rješenja za druge procese.

Softverska rješenja su nepovezana iako podržavaju podproces istog procesa. Također nisu povezani automatskim podatkovnim interfejsima sa ISFU, što predstavlja mogućnost da se obaveze ne unesu na vrijeme i izvrši blagovremeno planiranje potrebnih budžetska sredstva za isplatu istih. Osim navedenog postoje tehnološka ograničenja u evidentiranju osjetljivih radnji nad podacima u bazi kao što su izmjena i brisanje.

Ministarstvo nema riješeno održavanje i razvoj navedenih aplikacija. Zaposlenica koja je obavljala navedene poslove otišla je u penziju, a radno mjesto nije popunjeno. Odsjek za IT je preuzeo održavanje postojećih funkcionalnosti istih, ali zbog ograničenih resursa i nepopunjenih sistematizovanih radnih mjesta, nisu izvršene značajnije dorade ili razvoj, što je bitno jer se iste koriste već duže vrijeme.

Smatramo da je u sistemima u kojim se obrađuju finansijske transakcije potrebno osigurati visok nivo kontrole, a kako postoje tehnološka ograničenja primijenjene tehnologije u dijelu funkcionalnosti kao i sigurnosti preporučujemo da se u okviru mogućnosti planira prelazak na softvere koji raspolažu odgovarajućim funkcionalnostima i kontrolnim mehanizmima.

Preporuke:

- ***Osigurati potrebne resurse za podršku desktop aplikacijama, adekvatne kontrole u istim, potrebne podatke i koristiti funkcionalnosti istih u svrhu bolje kontrole i eliminacije mogućnosti ljudske greške.***
- ***Izraditi strateški plan IT razvoja kako bi se na sistemski način pristupilo razvoju IT u Ministarstvu i osigurala adekvatna IT podrška procesima u skladu sa poslovnim ciljevima Ministarstva.***

11.3 Projekti finansirani kreditnim i grant - sredstvima

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

U postupku revizije utvrđeno je da nosioci aktivnosti u procesu izrade programa javnih investicija, iz člana 5. Uredbe o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih



investicija¹¹, nisu poštivali odredbe navedene Uredbe, zbog čega je Program javnih investicija FBiH za 2016-2018. godinu usvojila Vlada FBiH tek 03.12.2015. godine, na prijedlog Ministarstva finansija od 10.11.2015. godine. Iako je Ministarstvo finansija blagovremeno započelo pripremu za donošenje programa javnih investicija i 13.01.2015. godine, nosiocima aktivnosti u procesu izrade programa, uputilo zahtjev za popunjavanje IP obrazaca, isti nisu dostavljeni u propisanom roku, te je i Nacrt Programa javnih investicija Vladi FBiH dostavljen sa zakašnjenjem i usvojen je tek 27.08.2015. godine.

Program sadrži podatke o ukupno 85 projekata. Ukupna vrijednost svih projekata je 15.270,62 miliona KM, od čega se 12.002,59 miliona KM odnosi na 39 kandidovanih projekata i 3.268,04 miliona KM na 46 projekata u implementaciji. Planirano je da će u periodu 2016.-2018. godina na projekte u implementaciji biti utrošeno ukupno 1.604.719.909 KM (u 2016. godini 682.683.761 KM, u 2017. godini 515.494.628 KM i u 2018. godini 406.541.520 KM).

Prema prezentiranim podacima, na projekte koji su uključeni u Program javnih investicija FBiH za 2016-2018. godinu, utrošeno je 306,59 miliona KM (45% od plana) od čega se 64,46 miliona KM odnosi na završene projekte, a 242,13 miliona KM na projekte u implementaciji.

Krajem marta 2017. godine Ministarstvo finansija je od implementatora projekata tražilo da dostave razloge za kašnjenje i nizak stepen realizacije projekata, te konkretne prijedloge za unapređenje realizacije projekata. U navedenim aktima konstatuje se da su postavljeni nerealni planovi i da pojedini implementatori ne pristupaju na adekvatan način planiranju realizacije projekata, da utrošak sredstava za određene projekte nije planiran ali da je za iste na kraju godine dostavljen podatak o značajnom iznosu utrošenih sredstava. Do okončanja revizije Informacija o utrošku sredstava u 2016. godini prezentirana je u radnoj verziji, odnosno ista nije usvojena, niti je u skladu sa članom 13. Uredbe razmatrana od Komisije za PJI Federacije.

Komisija za PJI Federacije BiH sačinila je polugodišnje izvještaje o radu za Vladu FBiH i kao jednu od mjera za unapređenje planiranja javnih investicija i mjera za povećanje efikasnosti realizacije investicija predložila da u PJI budu uključeni projekti sa najvećim stepenom pripremljenosti zbog čega je potrebno propisati dodatne kriterije kako bi prednost za uključivanje u prioritetne projekte imali projekti čija bi implementacija bila izvjesnija u godinama na koje se odnosi program javnih investicija. Članom 12. Uredbe, kao jedan od uslova za kandidovanje projekata propisana je obaveza podnosioca prijedloga, da za projekte koji se finansiraju budžetskim sredstvima, zaduživanjem ili izdavanje garancije Federacije, kantona, grada ili općine, uz IP obrazac priloži dokumente koji dokazuju stepen pripremljenosti projekta za realizaciju. Zbog navedenog, može se zaključiti da se odredbe Uredbe nisu adekvatno primjenjivale, obzirom da su dokazi o stepenu pripremljenosti projekata za realizaciju, kao jedan od propisanih uslova za kandidovanje projekata bili dostupni ali se nisu koristili kod odabira projekata u PJI. Ističemo da za projekte koji se finansiraju iz kreditnih sredstava, stepen pripremljenosti projekta za realizaciju ima bitnu ulogu u cilju smanjivanja takse na nepovučena sredstva, koja je u 2016. godini iznosila 1.979.356 KM.

Iz prezentirane dokumentacije utvrđeno je da su, u najvećem broju slučajeva, implementatori projekta dostavljali IP obrazac, ali **nisu adekvatno izvještavali o realizaciji projekata**, o razlozima eventualnog odstupanja u odnosu na planirane aktivnosti, niti su kvartalno dostavljali izvještaje propisane članom 39. Zakona o izvršavanju Budžeta u FBiH za 2016. godinu.

Obzirom na sve naprijed navedeno, ne može se potvrditi da su u cijelosti poštovane odredbe Uredbe o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija i Zakona o izvršavanju Budžeta u FBiH za 2016. godinu.

Preporuka:

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

¹¹ „Službene novine Federacije BiH“ broj 106/14



12. KOMENTAR

Federalno ministarstvo finansija se u ostavljenom roku očitovalo dopisom broj: 01-14-3-3717/17 od 01.06.2017. godine na dostavljeni Nacrt Izvještaja o finansijskoj reviziji Federalnog ministarstva finansija za 2016. godinu. U očitovanju su navedena neslaganja i komentari za određeni broj nalaza. Obrazloženja i komentare revizorski tim je razmotrio i za one za koje je dato adekvatno obrazloženje i dostavljena relevantna dodatna dokumentacija su prihvaćeni i ugrađeni u konačan tekst Izvještaja.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju

Mirsada Janjoš, dipl.oec

Tim za reviziju:

Anisa Prasko, dipl.oec - vođa tima

Amira Muhić, dipl.oec - član tima

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

**Mirza Habul, M.A.Menadžmenta – član tima – IT
revizor**

**IV PRILOG
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu					
Naziv institucije: FEDERALNO MINISTARSTVO FINANSIJA					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI	-	26.670.435	8.965.857	26.670.435	-
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	-	-	-	-	-
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	-	-	-	-	-
Porezi na dobit pojedinca (zaostale uplate poreza)	-	-	-	-	-
Porezi na dobit preduzeća	-	-	-	-	-
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih org. i druš.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	-	-	-	-	-
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	-	-	-	-	-
3. Porezi na plaću i radnu snagu	-	-	-	-	-
4. Porez na imovinu	-	-	-	-	-
5. Domaći porezi na dobra i usluge	-	-	-	-	-
6. Porez na dohodak	-	-	-	-	-
7. Prihodi od indirektnih poreza	-	-	-	-	-
8. Ostali porezi	-	-	-	-	-
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	-	26.669.965	8.354.941	26.669.965	-
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	-	5.090.157	1.451	5.090.157	-
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	-	160	0	160	-
Ostali prihodi od imovine	-	5.089.997	1.451	5.089.997	-
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	-	-	-	-	-
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i dr.prihodi	-	21.579.808	8.353.490	21.579.808	-
Administrativne takse	-	2.440	550	2.440	-
Sudske takse	-	-	-	-	-
Komunalne naknade i takse	-	-	-	-	-
Ostale budžetske naknade i takse	-	7.559.343	2.261.122	7.559.343	-
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	-	14.005.811	5.028.381	14.005.811	-
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	-	200	200	200	-
Neplanirane uplate –prihodi	-	12.015	1.063.237	12.015	-
Novčane kazne	-	-	-	-	-
Drugi tekući prihodi	-	-	-	-	-
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	-	470	610.916	470	-
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	-	-	-	-	-
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	-	470	0	470	-
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	-	-	-	-	-
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	-	-	-	-	-
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	-	-	-	-	-
16. Donacije	-	-	610.916	-	-

II. RASHODI (od 1 do 7)		184.028.843	151.187.728	145.558.536	-32.841.115	82,2
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	3.953.834	3.396.657	3.725.395	-557.177	85,9
	Bruto plaće i naknade plaća	3.302.148	2.941.003	3.206.841	-361.145	89,1
	Naknade troškova zaposlenih	651.686	455.654	518.554	-196.032	69,9
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	346.725	310.793	339.047	-35.932	89,6
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	19.335.350	14.303.222	15.448.026	-5.032.128	74,0
	Putni troškovi	82.700	67.693	45.650	-15.007	81,9
	Izdaci za energiju	157.000	110.689	127.044	-46.311	70,5
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	228.000	110.565	115.284	-117.435	48,5
	Nabavka materijala i sitnog inventara	110.000	63.019	62.389	-46.981	57,3
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	35.000	14.802	16.837	-20.198	42,3
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	0	0	0	0	0
	Izdaci za tekuće održavanje	153.000	38.175	78.074	-114.825	25,0
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	250.000	42.671	41.258	-207.329	17,1
	Ugovorene i druge posebne usluge	18.319.650	13.855.608	14.961.491	-4.464.042	75,6
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	40.045.622	33.649.883	42.082.605	-6.395.739	84,0
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	17.232.000	17.065.309	17.051.805	-166.691	99,0
	Tekući transferi pojedincima	0	0	-208	0	0,00
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	5.108.622	5.089.990	1.980.067	-18.632	99,6
	Subvencije javnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	-	-	-	-	-
	Subvencije finansijskim institucijama	-	-	-	-	-
	Tekući transferi u inostranstvo	-	-	-	-	-
	Drugi tekući rashodi	17.705.000	11.494.585	23.050.941	-6.210.415	64,9
5.	Kapitalni transferi	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi pojedincima	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi u inostranstvo	-	-	-	-	-
6.	Izdaci za kamate	120.347.312	99.527.173	83.963.463	-20.820.139	82,7
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	92.120.566	77.043.281	67.014.947	-15.077.285	83,6
	Izdaci za inostrane kamate	2.752.410	2.597.533	2.782.373	-154.877	94,4
	Kamate na domaće pozajmljivanje	24.974.336	19.886.360	14.166.144	-5.087.976	79,6
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	500.000	0	0	-500.000	0,0
7.	Tekuća budžetska rezerva					
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	-184.028.843	-124.517.293	-136.592.680	59.511.550	67,7
III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA						
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	-	-	-	-	-
	Primici od prodaje stalnih sredstava	-	-	-	-	-
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	-	-	-	-	-
	Ostali kapitalni primici	-	-	-	-	-
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	665.523	443.355	31.176	-222.168	66,6
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	-	-	-	-	-
	Nabavka građevina	-	-	-	-	-
	Nabavka opreme	311.522	233.412	24.273	-78.110	74,9
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	-	-	-	-	-
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	214.001	108.738	6.903	-105.263	50,8
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	140.000	101.205	0	-38.795	72,3
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	665.523	443.355	31.176	-222.168	66,6
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-184.694.366	-124.960.647	-136.623.855	59.733.719	67,7
IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI						
1.	Primici od finansijske imovine	-	-	-	-	-
	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	-	-	-	-	-
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	6.087.000	3.397.700	7.127.250	-2.689.300	55,8
	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	6.087.000	3.397.700	2.127.250	-2.689.300	55,8
	Ostala domaća pozajmljivanja	-	-	5.000.000	-	-
	Pozajmljivanje u inostranstvo	-	-	-	-	-
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)	-6.087.000	-3.397.700	-7.127.250	2.689.300	55,8
	V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	-	-	-	-	-
1.	Primici od zaduživanja	-	-	-	-	-
	Primici od dugoročnog zaduživanja	-	-	-	-	-
	Zajmovi primljeni kroz Državu	-	-	-	-	-
	Primici od inostranog zaduživanja	-	-	-	-	-
	Primici od domaćeg zaduživanja	-	-	-	-	-
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	-	-	-	-	-
	Zajmovi primljeni kroz Državu	-	-	-	-	-
	Primici od inostranog zaduživanja	-	-	-	-	-
	Primici od domaćeg zaduživanja	-	-	-	-	-
2.	Izdaci za otplate dugova	912.061.698	886.577.374	815.728.052	-25.484.324	97,2
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	404.831.210	387.028.465	307.986.212	-17.802.745	95,6
	Vanjske otplate	3.952.220	4.041.644	4.514.463	89.424	102,3
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	340.000.000	339.603.140	377.711.356	-396.860	99,9
	Otplate unutarnjeg duga	163.178.268	155.904.125	125.516.021	-7.274.143	95,5
	Otplate duga po izdatim garancijama	100.000	0	0	-100.000	0,0
	Otkup duga	-	-	-	-	-
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)	-912.061.698	-886.577.374	-815.728.052	-25.484.324	97,2
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-1.102.843.064	-1.014.935.721	-959.479.157	87.907.343	92,0

Ministrica je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu odobrila dana 28.02.2017.godine.

Ministrica
Jelka Miličević

Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine			
Naziv institucije: : FEDERALNO MINISTARSTVO FINANSIJA			
Opis	31.12.2016.	31.12.2015.	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	12.312.033	17.762.259	69,3
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	2.156	1.538	140,2
2.Vrijednosni papiri	-	-	-
3.Kratkoročna potraživanja	13.719	4.227	324,6
4.Kratkoročni plasmani	-	-	-
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	12.296.158	17.756.494	69,2
6.Zalihe materijala i robe	-	-	-
7.Zalihe sitnog inventara	-	-	-
8.Kratkoročna razgraničenja	-	-	-
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	8.764.476	9.002.789	97,4
9. Stalna sredstva	12.291.814	12.524.878	98,1
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	3.927.319	3.946.233	99,5
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	8.364.495	8.578.645	97,5
12.Dugoročni plasmani	-177	0	0,0
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	-	-	-
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	-177	0	0,0
15.Vrijednosni papiri	932.145	932.145	100,0
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	531.987	508.001	104,7
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	400.158	424.143	94,3
18.Dugoročna razgraničenja	-	-	-
UKUPNO AKTIVA (A+B)	21.076.509	26.765.048	78,7

II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	12.646.646	18.097.049	69,9
19.Kratkoročne tekuće obaveze	44.534.362	18.516.779	240,5
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	-	-	-
21.Kratkoročni krediti i zajmovi	66.963	1.294.759	5,2
22.Obaveze prema zaposlenicima	311.735	337.903	92,3
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	-	-	-
24.Kratkoročna razgraničenja	-32.266.415	-2.052.392	1.572,1
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	-	-	-
25.Dugoročni krediti i zajmovi	-	-	-
26.Ostale dugoročne obaveze	-	-	-
27.Dugoročna razgraničenja	-	-	-
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	8.429.863	8.667.999	97,3
28.Izvori stalnih sredstava	8.764.652	9.002.789	97,4
29.Ostali izvori sredstava	-	-	-
30.Izvori sredstava rezervi	-	-	-
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	-	-	-
32.Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	334.789	334.789	100,0
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	21.076.509	26.765.048	78,7

Ministrica je Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine odobrila dana 28.02.2017. godine.

Ministrica
Jelka Miličević