



## **IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

### **FEDERALNOG MINISTARSTVA PROMETA I KOMUNIKACIJA**

**za 2017. godinu**

Broj: 01-02-06-14-1-08-1366-6/17

Sarajevo, maj 2018. godine

**SADRŽAJ**

<b>I</b>	<b>MIŠLJENJE REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
1.	<b>MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA .....</b>	<b>1</b>
2.	<b>MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>2</b>
<b>II</b>	<b>KRITERIJI ZA REVIZIJU.....</b>	<b>4</b>
<b>III</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....</b>	<b>5</b>
1.	<b>UVOD .....</b>	<b>5</b>
2.	<b>PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....</b>	<b>5</b>
3.	<b>PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA .....</b>	<b>5</b>
4.	<b>SISTEM INTERNIH KONTROLA .....</b>	<b>7</b>
5.	<b>PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE .....</b>	<b>8</b>
6.	<b>FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....</b>	<b>9</b>
6.1	<b>GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....</b>	<b>9</b>
6.1.1	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	9
6.1.1.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi .....	10
6.1.1.4	Kapitalni transferi .....	13
6.2	<b>BILANS STANJA.....</b>	<b>14</b>
6.2.1	Kratkoročna potraživanja .....	15
6.2.2	Stalna sredstva .....	15
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	16
6.2.4	Popis sredstava i obaveza.....	16
7.	<b>VANBILANSNA EVIDENCIJA .....</b>	<b>17</b>
8.	<b>JAVNE NABAVKE .....</b>	<b>17</b>
9.	<b>OSTALI NALAZI .....</b>	<b>18</b>
9.1	<i>Sredstva putničke takse – naknade za razvoj i unapređenje avio saobraćaja u FBiH.....</i>	<i>18</i>
9.2	<i>Projekti finansirani iz sredstava GSM licence, u nadležnosti JP „Ceste FBiH“ d.o.o. Sarajevo .....</i>	<i>19</i>
9.3	<i>Nadzor implementacije Razvojno – investicionih projekata koji se finansiraju iz kreditnih, donatorskih, budžetskih i sredstava javnih preduzeća (iz Aneksa Budžeta za 2017. godinu).....</i>	<i>20</i>
9.4	<i>Poslovi iz nadležnosti - rad stanica tehničkog pregleda preneseni na stručnu instituciju.....</i>	<i>21</i>
10.	<b>KOMENTAR .....</b>	<b>21</b>
<b>IV</b>	<b>PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....</b>	<b>23</b>
	<i>Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu.....</i>	<i>24</i>
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine .....</i>	<i>27</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 prometa i komunikacija za 2017. godinu** koji obuhvataju: Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o platama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta i Analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

#### *Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje*

Rukovodstvo **Federalnog ministarstva prometa i komunikacija** 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 FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH i Zakonom o računovodstvu i reviziji 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 prometa i komunikacija** ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili 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.

#### *Pozitivno mišljenje*

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Federalnog ministarstva prometa i komunikacija**, prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na dan 31.12.2017. godine, 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 sljedeće:

- U finansijskim izvještajima Federalnog ministarstva prometa i komunikacija iskazani su dugoročni plasmani u iznosu od 35.266.036 KM, koji se odnose na udjele Vlade FBiH u osnovnom kapitalu JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo. Udjeli za doznačena sredstva iz Budžeta FBiH evidentirani su na osnovu odluka Vlade FBiH u ranijem periodu. Preduzeće je prestalo sa radom i za isto se vodi stečajni postupak, zbog gubitka koji je u značajnom dijelu premašio njegov kapital (tačka 6.2.2 Izvještaja);
- Za izradu studije „Glavni projekat izgradnje pristana i gradske marine u Neumu“ u 2007. godini utrošeno je 432.187 KM, što je evidentirano na stalnim sredstvima u obliku prava studije izvodljivosti, projektne pripreme i projektovanja. Realizacija Projekta nije započeta, obzirom da je Općinsko vijeće Neum u maju 2008. godine obavijestilo Ministarstvo da isti ne prihvata. Vlada FBiH je zaključkom iz 2013. godine ocijenila da je Projekat nepotpun, jer se pri izradi istog nije osigurala saglasnost lokalne zajednice, tako da se ne može implementirati dok se ne ispuni prethodni uslov. Ni u 2017. godini nisu poduzete aktivnosti na dobivanju potrebne saglasnosti, niti je utvrđena opravdanost izvršenih ulaganja (tačka 6.2.2 Izvještaja);
- Obaveze po osnovu pravosnažnih sudskih presuda iz radnog odnosa u iznosu od 1.032.830 KM, po Instrukciji o načinu evidentiranja obaveza po pravosnažnim sudskim presudama Federalnog ministarstva finansija evidentirane su u vanbilansnoj evidenciji (tačka 7. Izvještaja).

## **2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI**

### **Uvod**

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima Federalnog ministarstva prometa i komunikacija za 2017. godinu, sa značajnim zakonima i drugima propisima.

### **Odgovornost rukovodstva za usklađenost**

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Federalnog ministarstva prometa i komunikacija je također 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-Standardi za reviziju usklađenosti<sup>1</sup>.

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 prometa i komunikacija za 2017. 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.

---

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



**Osnova za mišljenje s rezervom**

1. Nije izvršen potpun i adekvatan nadzor nad utroškom sredstava tekućih i kapitalnih transfera koja su doznačena: JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo, JP „Međunarodna zračna luka Aerodrom Mostar“ d.o.o. Mostar, JP „Međunarodni aerodrom Tuzla“ d.o.o. Tuzla i JP Aerodrom Bihać. Od strane navedenih preduzeća u utvrđenom roku nisu dostavljeni izvještaji o namjenskom utrošku doznačenih sredstava, ili su dostavljeni neblagovremeno i nepotpuni. Također, odlukama o usvajanju programa utroška tekućih i kapitalnih transfera nije predviđeno kvartalno izvještavanje u skladu sa članom 38. stav 4) Zakona o izvršenju budžeta u FBiH za 2017. godinu (tačke 6.1.1.3 i 6.1.1.4 Izvještaja);
2. Ugovori o djelu u iznosu od 79.830 KM zaključeni su i za poslove koji su u nadležnosti Ministarstva i koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji (tačka 6.1.1.2 Izvještaja).

**Mišljenje s rezervom**

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenja s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Federalnog ministarstva prometa i komunikacija** za 2017. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Sarajevo, 17.05.2018. 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 FBiH.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Budžet FBiH za 2017. godinu;
- Zakon o izvršavanju Budžeta FBiH za 2017. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Pravilnik o uslovima za obavljanje poslova interne revizije u javnom sektoru u FBiH;
- Pravilnik o kriterijima za uspostavljanje jedinice za internu reviziju u javnom sektoru;
- Metodologija rada interne revizije u javnom sektoru u FBiH;
- Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja;
- Zakon o cestovnom prijevozu u Federaciji Bosne i Hercegovine.

### III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### 1. UVOD

**Federalno ministarstvo prometa i komunikacija** (u daljem tekstu: Ministarstvo), osnovano je Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave<sup>2</sup>.

Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti Federacije BiH koji se odnose na oblasti prometa i komunikacija, i to: cestovni promet i javne ceste; željeznički, zračni, pomorski, riječni i jezerski promet; cjevovodni promet; sigurnost cestovnog, željezničkog, zračnog, pomorskog, riječnog i jezerskog prometa; telekomunikacije, pošte, informacijske i komunikacijske tehnologije; kontrolu letenja i vrši druge poslove utvrđene zakonom.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, uređena je unutrašnja organizacija i način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta službenika i namještenika, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost 14.07.2017. godine. Istim su sistematizovana 82 radna mjesta, a na dan 31.12.2017. godine u Ministarstvu je bilo 44 zaposlenika. Budžetom za 2017. godinu planiran broj zaposlenih je 46.

Ministarstvom rukovodi ministar Denis Lasić, koji je imenovan 31.03.2015. godine.

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

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

Predmet revizije su finansijski izvještaji Federalnog ministarstva prometa i komunikacija za 2017. 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 bilanci 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 decembra 2017. godine do marta 2018. godine sa prekidima.

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 (u daljem tekstu: Ured) je izvršio reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva za 2016. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje uz skretanje pažnje o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom uz skretanje pažnje o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. 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 mjerama i aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2016. godinu.

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

##### **Realizovane preporuke**

- 1) Sačinjen je i dostavljen Uredu za reviziju Federacije BiH konačan pregled o ukupno prikupljenim i utrošenim sredstvima po osnovu GSM licence;

---

<sup>2</sup> „Službene novine FBiH“, broj: 19/03, 38/05, 2/06, 08 /06, 61/06 i 48/11.



- 2) Ministarstvo je utvrdilo stvarni iznos odštete koji je uplaćen Agenciji – BHANSA, dalo Instrukcije o prenosu odštete za ukradeno sredstvo Agregat FG Wilson LH 14, te provelo odgovarajuća knjiženja.

### **Djelimično realizovane preporuke**

- 1) Funkcionisanje sistema internih kontrola djelimično je poboljšano u dijelu nadzora nad utroškom sredstava kapitalnog transfera kroz učešće uposlenika Ministarstva u radu Komisija za javne nabavke krajnjih korisnika sredstava i blagajničkog poslovanja, dok kontrola nad utroškom sredstava eksterne reprezentacije još uvijek nije adekvatno uspostavljena;
- 2) U Jedinici interne revizije sačinjen je strateški i godišnji plan, isti nije realizovan u potpunosti;
- 3) Preispitana je opravdanost formiranja komisija, te su izdaci po osnovu istih smanjeni, ali pripadajući porezi i doprinosi nisu obračunati i uplaćeni u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak.

### **Nerealizovane preporuke**

- 1) Ugovore o djelu zaključivati samo za izvršenje onih poslova koji nisu propisani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji;
- 2) Intenzivirati aktivnosti prema Vladi FBiH i Parlamentu FBiH na donošenju godišnjeg i petogodišnjeg plana Željeznica FBiH, koji bi bili osnova za utvrđivanje elemenata vezanih za obavljanje i finansiranje poslova održavanja željezničke infrastrukture i zaključivanje ugovora sa preduzećem Željeznice FBiH;
- 3) Programe utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera uskladiti sa Zakonom o izvršavanju budžeta za istu budžetsku godinu;
- 4) Ministarstvo u saradnji sa nadležnim institucijama treba poduzeti konkretne aktivnosti u cilju povrata pozajmice od JP „Željeznice FBiH“ d.o.o Sarajevo, te izvršiti odgovarajuća knjiženja u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor;
- 5) Ministarstvo treba zajedno sa drugim nadležnim institucijama da osigura konačnu implementaciju projekta izgradnje pristana i gradske marine u Neumu, a u slučaju nemogućnosti realizacije istog projekta utvrdi opravdanost izvršenih ulaganja;
- 6) Ministarstvo treba insistirati od Agencije - BHANSA da godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje stalnih sredstava koje koristi, radi usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu s Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
- 7) Preispitati opravdanost naplate putničke takse – naknade za razvoj i unaprjeđenje avio prometa u Federaciji BiH po odlazećem putniku, te opravdanost postojećeg načina ulaganja tih sredstava u preduzeću u kojima Federacija BiH nije osnivač;
- 8) Pravosnažne sudske presude evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obaveza u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH;
- 9) Za nabavku goriva ugovore sa dobavljačima zaključivati za fiskalnu godinu prema Planu nabavki tekuće godine i u iznosu sredstava utvrđenih budžetom FBiH, uz dosljedno praćenje ugovorenih cijena;
- 10) Ministarstvo treba da poduzme aktivnosti i da sa Federalnim ministarstvom finansija izvrši usaglašavanje projekata iz nadležnosti, a koji se finansiraju iz kreditnih i grant sredstava međunarodnih finansijskih institucija, Budžeta FBiH i sredstava javnih preduzeća, s ciljem tačnog objavljivanja u Aneksu Budžeta FBiH za period 2016.-2018. godina;
- 11) Osigurati kontinuiran i neposredan nadzor nad namjenskim trošenjem sredstava koja se dodjeljuju u vidu tekućih i kapitalnih transfera na ime „Subvencija javnim poduzećima“.

### **Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja**

- 1) Poduzimanje aktivnosti na preuzimanju dijela poslova iz nadležnosti iz člana 76. Zakona cestovnom prijevozu FBiH koji se odnose na rad stanica tehničkog pregleda, šire opisano u tački 9.4 Izvještaja.



## 4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

### **Sistem internih kontrola**

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole, koji zavisi od kontrolnog okruženja, procjene rizika, uspostavljenih adekvatnih kontrolnih aktivnosti, informacija i komunikacija unutar Ministarstva i prema vani i praćenju i procjeni uspostavljenog sistema istih.

U toku 2017. godine usvojen je Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji na koji je Vlada FBiH dala saglasnost 14.07.2017. godine. Ovim Pravilnikom, utvrđeni su način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih poslova i zadataka izvršioca. Sistematizovana su radna mjesta za 82 izvršioca, a na dan 31.12.2017. godine, bilo je 44 izvršioca.

U cilju jačanja internih kontrola Ministarstvo je usvojilo značajan broj akata i procedura radi usklađivanja postojećih akata sa važećim zakonskim propisima (Pravilnik o izmjenama Pravilnika o radnim odnosima državnih službenika i namještenika; Pravilnik o zaštiti ličnih podataka; Plan sigurnosti ličnih podataka i Rješenja o raspoređivanju pošte).

**Pravilnikom o internoj kontroli** iz 2014. godine, nije izvršena procjena rizika za većinu značajnijih poslovnih aktivnosti, niti je za navedene procese definisan tok procesa, odgovorne osobe za obavljanje kontrolnih aktivnosti u okviru istog, kao i način spriječavanja, otkrivanja i otklanjanje neželjenih dešavanja. **Nije vršen nadzor nad provođenjem predviđenih kontrolnih aktivnosti i donesenih politika i procedura u skladu sa COSO modelom kako je utvrđeno Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, niti su sačinjavani izvještaji o istome.**

U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>3</sup>, Ministarstvo je imenovalo koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu. Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole dostavljen je Federalnom ministarstvu finansija 22.02.2018. godine. Dostavljeni su i godišnji izvještaji o funkcionisanju sistema internih kontrola za preduzeća za koje je nadležno Ministarstvo, bez izvještaja za Željeznice FBiH, BH Pošta, Bosna putevi i Ceste Mostar.

Naši nalazi, vezano za sistem internih kontrola, ukazuju da isti još uvijek nije zadovoljavajući u dijelu utvrđivanja kriterija za raspodjelu tekućih i kapitalnih transfera i nadzora nad utroškom doznačenih transfera. Izdaci po osnovu ugovora o djelu su značajno smanjeni, ali u toku revidirane godine kao i u prethodnoj godini u kontinuitetu se zaključuju ugovori o djelu za poslove iz nadležnosti Ministarstva i poslove koji su utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji. Kontrola nad trošenjem sredstava eksterne reprezentacije nije adekvatno uspostavljena, obzirom da ne možemo potvrditi namjenu korištenja sredstava reprezentacije u skladu s članom 9. Uredbe o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama koju je donijela Vlada FBiH.<sup>4</sup> Navedeno se prvenstveno odnosi na troškove koji su nastali u različitim ugostiteljskim objektima po osnovu konzumiranja jela, alkoholnih i bezalkoholnih pića, a isti ne sadrže kratak pismeni izvještaj o namjeni korištenja sredstava reprezentacije.

**Izjava o fiskalnoj odgovornosti** je sačinjena i dostavljena Federalnom ministarstvu finansija u skladu sa članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti. Uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti dato je i Mišljenje internog revizora o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za područja koja su navedena da su revidirana od strane istog.

### **Interna revizija**

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji organizovana je Jedinica interne revizije u kojoj je od sistematizovana četiri, popunjena dva radna mjesta, i to radno mjesto načelnika službe Jedinice interne revizije i stručni savjetnik – interni revizor.

<sup>3</sup> „Službene novine FBiH“, broj: 6/17

<sup>4</sup> „Službene novine FBiH“, broj: 6/12

U postupku predmetne revizije u radu interne revizije utvrdili smo sljedeće:

- Sačinjen je Elaborat o procjeni rizika sa Godišnjim i Strateškim planom rada shodno Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru FBiH<sup>5</sup> kao i Metodologijom rada interne revizije u javnom sektoru u FBiH;
- Donesen Godišnji plan za 2017. godinu u skladu sa istim zakonskim propisima;
- Prezentirani su konačni izvještaji o obavljenoj reviziji za ugovore o djelu i reviziji transfera prema JP Željeznice FBiH—održavanje željezničke infrastrukture i aktivnosti u vezi sa izradom Ugovora o sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja za 2017. godinu i revizije transfera aerodromima;
- Godišnji izvještaj interne revizije Ministarstva za 2017. godinu, je dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva finansija (u daljem tekstu: CHJ FMF).

**Preporuka:**

- ***Nastaviti aktivnosti na jačanju internih kontrola u skladu sa COSO modelom kako je utvrđeno Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.***

**Prevenција korupcije**

Odlukom Antikorupcionog tima Vlade FBiH predviđeno je da sve javne institucije u FBiH pristupe izradi i usvajanju planova integriteta. Shodno tome, ministar je imenovao Radnu grupu za izradu Plana integriteta. Izvještaj o nivou integriteta je sačinjen na osnovu analize tačaka podložnih rizičnim aktivnostima na koruptivna djelovanja sa aktivnostima prema radnom mjestu. Radna grupa je identifikovala aktivnosti koje su najizloženije nepropisnom ili eventualno koruptivnom djelovanju, izvršila procjenu aktivnosti podložne koruptivnom ponašanju i korupciji unutar Ministarstva i aktivnosti procjene postojećeg stanja prema nepravilnostima, te predložila preporuke za poboljšanje.

Nakon završetka planiranih aktivnosti, ministar je donio Odluku o usvajanju Plana integriteta, te su isti upućeni Vladi FBiH.

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

Ministarstvo je u zakonskom roku Federalnom ministarstvu finansija uputilo budžetski zahtjev za 2017. godinu u iznosu 32.281.287 KM.

Budžetom FBiH za 2017. godinu Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 31.078.941 KM, što je za 1.202.346 KM manje u odnosu na budžetski zahtjev. Odobrena sredstva se odnose na: tekuće izdatke 1.968.890 KM, tekuće transfere i druge tekuće rashode 23.941.251 KM, kapitalne transfere 5.140.000 KM i kapitalne izdatke 28.800 KM. Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2017. godinu, Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 148.574.394 KM, s tim da su sredstva za tekuće izdatke povećana na iznos 1.969.804 KM, tekući transferi i drugi tekući rashodi na iznos 23.949.607 KM, dok su kapitalni transferi povećani čak na iznos 123.636.183 KM, a kapitalni izdaci smanjeni na 18.800 KM.

Ministarstvo je izvršilo preraspodjelu sredstava odobrenih budžetom 22.12.2017. godine, koju je odobrilo Federalno ministarstvo finansija od 17.300 KM. Istom je povećana pozicija ugovorenih i drugih posebnih usluga i izdataka za tekuće održavanje, a umanjene su pozicije putnih troškova, nabavke materijala i sitnog inventara, usluga prevoza i goriva i izdataka za osiguranje i bankarske usluge.

Godišnji izvještaj o radu za 2017. godinu Ministarstvo je Vladi FBiH i Federalnom zavodu a programiranje razvoja dostavilo 18.12.2017. godine

Godišnji računovodstveni izvještaj za 2017. godinu, Ministarstvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. **Navedeni izvještaj je po ovlaštenju Ministra potpisao Pomoćnik ministra za ekonomsko finansijske poslove.**

---

<sup>5</sup> „Službene novine FBiH“, broj: 47/08 i 101/16

## 6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

### 6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

#### 6.1.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2017. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 41.398.800 KM, što u odnosu na operativni budžet 149.274.394 KM predstavlja ostvarenje od 28%. Nerealizovani iznos odobrenih sredstava u najvećim dijelu odnosi se na kapitalne transfere u planiranom iznosu od 107.000.000 KM.

Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi i drugi tekući rashodi 23.949.607 KM, kapitalni transferi 15.573.066 KM, plate, naknade i doprinosi 1.463.537 KM, izdaci za materijal i usluge 408.925 KM, te izdaci za nabavku stalnih sredstava 3.665 KM.

##### 6.1.1.1 Plate i naknade troškova zaposlenih

Bruto plate i naknade plata sa 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 1.169.070 KM. Obračun plata i naknada vrši se u skladu sa zakonskim i drugim propisima i internim aktima.

Ukupno ostvarene naknade troškova zaposlenih ostvarene su u iznosu od 171.714 KM. Iste se odnose na naknade za topli obrok 78.462 KM, prijevoz s posla i na posao 33.421 KM, odvojeni život i smještaj 23.750 KM, regres za godišnji odmor 19.350 KM, otpremnine zbog odlaska u penziju 8.113 KM, pomoć u slučaju smrti 6.900 KM, te pomoć u slučaju ostalih bolesti 1.718 KM.

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

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 408.925 KM, što predstavlja 1% ukupnih rashoda i izdataka Ministarstva. Strukturu navedenih izdataka čine ugovorene i druge posebne usluge 233.042 KM, izdaci za komunikaciju i komunalne usluge 43.555 KM, tekuće održavanje 33.298 KM, usluge prevoza i goriva 30.061 KM, putni troškovi 27.047 KM, nabavka materijala i sitnog inventara 19.455 KM, osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa 12.939 KM, unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine 5.950 KM, te izdaci za energiju 3.578 KM.

**Naknade članovima komisija za rad u radnim tijelima** iskazane su u neto iznosu od 29.570 KM a odnose se na isplatu naknada za članove komisija koje su formirane od strane Ministra, za poslove koji su u nadležnosti Ministarstva. Obzirom da su članovi komisija većinom uposlenici Ministarstva, konstatovali smo da obračun i isplata naknada članovima komisija nije imao tretman plate kako je to propisano odredbama Zakona o porezu na dohodak.<sup>6</sup> Naime, naknade koje poslodavac isplaćuje zaposleniku za njegovo angažovanje na poslovima koji imaju karakteristike nesamostalne djelatnosti ili pretežno karakteristike nesamostalne djelatnosti bilo da se izvršavaju u radno vrijeme ili izvan redovnog radnog vremena smatraju se oporezivim prihodom po osnovu nesamostalne djelatnosti iz člana 10. stavka 2. tačka 3. Zakona o porezu na dohodak i radi čega se kao takvi oporezuju na način propisan članom 27. istog Zakona.

#### **Preporuka:**

- **Obračun poreza i doprinosa na obračunate i isplaćene naknade za rad uposlenika Ministarstva u komisijama vršiti u skladu sa zakonskim i ostalim važećim propisima.**

Izdaci po osnovu **ugovora o djelu** iskazani su u neto iznosu od 79.830 KM, i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 42.388 KM. Iako su izdaci po osnovu zaključivanja istih smanjeni, utvrdili smo da je Ministarstvo u 2017. godini nastavilo u kontinuitetu zaključivati ugovore o djelu za poslove iz nadležnosti kao što su: Prikupljanje i sređivanje svih zakona i podzakonskih akata radi odgovora na Upitnik EU; Poslovi rukovanja uređajima za kopiranje, umnožavanje, uvezivanje, skeniranje i štampanje materijala i dokumentacije neophodne za poslove iz nadležnosti Ministarstva; Pripremanje i ažuriranje potrebnih materijala za ministra radi učešća u radu Vlade FBiH; Poslovi lektorisanja; Prikupljanje i obrada podataka radi uspostave i održavanja sveobuhvatne baze podataka o projektima radi planiranja i drugi poslovi koji su

<sup>6</sup> „Službene novine FBiH“, broj: 10/08; 09/10; 44/11; 07/13; 65/13

obuhvaćeni Pravilnikom. Imajući u vidu naprijed navedeno, ne može se potvrditi opravdanost zaključivanja istih, jer stvarna priroda posla nije bila stvaranje djela već redovnih poslova Ministarstva.

**Preporuka:**

- **Ugovore o djelu zaključivati samo za izvršenje onih poslova koji nisu propisani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.**

#### 6.1.1.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 23.949.607 KM, od čega je 22.089.607 KM finansirano iz Budžeta Federacije BiH, a preostalih 1.860.000 KM iz namjenskih prihoda<sup>7</sup>.

Pregled odobrenih i realizovanih transfera, zajedno sa ostalim podacima daju se u sljedećoj tabeli:

Red. br.	Naziv transfera	Planirana sredstva za 2017. godinu	Iskazani rashodi za 2017. godinu	Doznačena (plaćena) sredstva u 2017. godini	Doznačena (plaćena) sredstva u 2018. godini
1	2	4	5	6	7
1.	Transfer željezničkom saobraćaju:	22.000.000	22.000.000	22.000.000	-
	- Transfer JP „Željeznice FBiH“	21.340.000	21.340.000	21.340.000	-
	- Transfer BHŽJK <sup>8</sup>	660.000	660.000	660.000	-
2.	Transfer JP „Zračna luka Mostar“	1.430.000	1.430.000	430.000	1.000.000
3.	Transfer JP „Aerodrom Tuzla“	430.000	430.000	430.000	-
4.	Drugi tekući transferi	89.607	89.607	89.607	-
	<b>Ukupno (1–4)</b>	<b>23.949.607</b>	<b>23.949.607</b>	<b>22.949.607</b>	<b>1.000.000</b>

##### 6.1.1.3.1 Subvencije javnim preduzećima – Transfer željezničkom saobraćaju

Zakonom o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja<sup>9</sup> propisano je da se planiranje finansijskih sredstava za finansiranje željezničke infrastrukture utvrđuje godišnjim i petogodišnjim planovima. Nositelj planiranja je JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu – Željeznice FBiH). Godišnje i petogodišnje planove, na prijedlog Vlade FBiH, odobrava Parlament FBiH. Ministarstvo u ime Federacije BiH, za obavljanje i finansiranje poslova održavanja željezničke infrastrukture, zaključuje godišnji ugovor sa preduzećem Željeznice FBiH. Osnov za utvrđivanje elemenata u ugovoru su godišnji i petogodišnji planovi. S tim u vezi, Vlada FBiH je 13.11.2014. godine donijela Odluku kojom je data saglasnost za usvajanje Plana finansijskih sredstava za namjenu finansiranja željezničke infrastrukture za period 2014.-2018. godinu, kojom su u tom periodu predviđena sredstva u godišnjim iznosima, u rasponu od 64.199.213 KM do 68.622.836 KM.

Obzirom da na istu Odluku Parlament FBiH nije dao saglasnost, u 2016. godini izvršeno je usklađivanje Plana finansijskih sredstava za namjenu finansiranja željezničke infrastrukture za period 2016.-2020. godine. Prema Planu, predviđena su nešto manja sredstva za iste namjene na godišnjem nivou, u iznosima od 62.161.300 KM do 66.622.836 KM, odnosno za 2017. godinu u iznosu 65.047.359 KM. Međutim, ni u 2017. godini Federalno ministarstvo finansija nije dalo saglasnost na predloženi plan, obzirom da u velikoj mjeri prevazilazi mogućnosti Budžeta FBiH. U mišljenju se sugerije preduzeću Željeznice FBiH da revidiraju svoje projekcije i dostave ih u realnim okvirima, odnosno usklade sa DOB-a za period od 2017.-2019. godine, koji je usvojila Vlada FBiH 30.06.2016. godine i u kojim je utvrđen transfer željezničkom saobraćaju u iznosu 22.000.000 KM, za svaku budžetsku godinu. Shodno tome, Budžetom FBiH za 2017. godinu odobrena su sredstva u navedenom iznosu.

Plan poslovanja Željeznice FBiH za 2017. godinu, Vlada Federacije BiH usvojila je 27.04.2017. godine, a za 2018. godinu 21.03.2018. godine, dok je za srednjoročni plan razvoja Željeznice FBiH za period 2018.-2020. godina u toku pribavljanje mišljenja radi upućivanja na Vladu FBiH.

Na prijedlog Ministarstva, Vlada FBiH je 16.02.2017. godine donijela Odluku o usvajanju programa utroška sredstava tekućeg transfera “Subvencije javnim preduzećima - transfer Željeznicama FBiH”

<sup>7</sup> Namjenski prihodi ostvaruju se iz putničke takse – naknade za unapređenje avio prometa u FBiH, šire opisano tačka 9.1 Izvještaja.

<sup>8</sup> BHŽJK – Bosansko-hercegovačka željeznička javna korporacija

<sup>9</sup> Službene novine FBiH, broj: 57/03

utvrđenog Budžetom FBiH za 2017. godinu Ministarstvu. Svrha Programa utroška je provođenje Zakona o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja.

Ugovor o obavljanju i finansiranju poslova održavanja željezničke infrastrukture od strane Željeznice FBiH potpisan je 29.05.2017. godine, dok je Ugovor o sufinansiranju obavljanja usluga željezničkog putničkog i kombinovanog saobraćaja Ministarstvo sa JP „Željeznice FBiH“ zaključilo u julu 2017. godine, sa primjenom od 01.01. do 31.12.2017. godine. Od ukupno odobrenih sredstava u iznosu od 22.000.000 KM, iznos 21.340.000 KM raspoređuje se preduzeću Željeznice FBiH, i to: 19.240.000 KM za finansiranje željezničke infrastrukture; 2.000.000 KM za sufinansiranje obavljanja usluga željezničkog i putničkog saobraćaja; 100.000 KM za sufinansiranje obavljanja usluga željezničkog kombinovanog saobraćaja i 660.000 KM namijenjeno je BHŽJK, kao učešće u njenom finansiranju.

Prema tački V Odluke, korisnici sredstava su obavezni da dodjeljena sredstva koriste namjenski i da o utrošenim sredstvima godišnje izvještavaju Ministarstvo, koje je obavezno razmotriti iste i dostaviti konačne izvještaje Federalnom ministarstvu finansija, a koje će izvještavati Vladu FBiH u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

**Ovakav način izvještavanja nije u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2017. godinu. Naime, predloženi program utroška i naprijed navedena Odluka o usvajanju programa utroška, prema kojima se o utrošenim sredstvima izvještava godišnje, nisu u skladu sa članom 38. tačka (4) istog Zakona, obzirom da je istim propisano kvartalno izvještavanje.**

**Željeznice FBiH nisu dostavile izvještaj o utrošku sredstava tekućih transfera za 2017. godinu do okončanja predmetne revizije.**

Izvještaj o namjenskom utrošku sredstava za 2016. godinu, Željeznice FBiH su 18.04.2017. godine, dostavile Ministarstvu. U izvještaju je navedeno da su troškovi održavanja infrastrukture iznosili 33.877.927 KM, troškovi za putničke vozove od interesa za FBiH 5.348.549 KM i troškovi obavljanja usluga kombinovanog saobraćaja 567.780 KM, što ukupno iznosi 39.794.256 KM. U izvještaju su samo specificirani troškovi po značajnijim pozicijama i priložene situacije o radovima na održavanju. Na osnovu Izvještaja, Ministarstvo je u junu 2017. godine dostavilo Federalnom ministarstvu finansija Informaciju o utrošenim sredstvima za 2016. godinu. U Informaciji je navedeno da je visina sredstava za potrebe finansiranja željezničke infrastrukture nedovoljna, jer su troškovi viši za 14.637.927 KM.

Prema članu 6. Zakona o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja, finansiranje održavanja željezničke infrastrukture u cjelosti osigurava Federacija BiH. S druge strane, obavljanje usluga željezničkog putničkog saobraćaja, željezničkog kombinovanog saobraćaja, izvanrednih usluga u prijevozu roba, sufinansirat će Federacija BiH i kantoni po prethodno iskazanom interesu Federacije BiH, odnosno, kantona. Međutim, zbog nedostatka sredstava u Budžetu FBiH naprijed navedeni Zakon nije se nikada u potpunosti provodio. Naime, sredstva koja se svake godine doznavaaju preduzeću Željeznice FBiH iz Budžeta FBiH, u vidu tekućih transfera, nisu dovoljna ni za pokriće bruto plaća zaposlenih u Željezničkoj infrastrukturi<sup>10</sup>. Nedovoljna su i sredstva koja se dobivaju po osnovu sufinansiranja obavljanja usluga željezničkog putničkog saobraćaja od interesa za Federaciju BiH, dok kantoni uopće nisu ni doznavaali sredstva.

**Napominjemo da je izostala podrška željezničkom saobraćaju od strane Vlade FBiH, ali i Parlamenta FBiH. Naime, Zakon o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja provodio se samo djelimično, obzirom da su se Budžetom FBiH odobravalala i doznavaala sredstva u iznosima koji nisu bili dovoljni u odnosu na stvarne troškove. S druge strane, Zakon o finansijskoj konsolidaciji JP „Željeznice Federacije BiH“ d.o.o. Sarajevo za period od 01.01.2008. do 31.12.2012. godine<sup>11</sup>, nije realizovan. Sve ovo ukazuje da u proteklom periodu nije posvećena dovoljna i potrebna pažnja željezničkom saobraćaju. S druge strane, Ministarstvo nije ostvarilo potreban, potpun i adekvatan nadzor ni nad utroškom sredstava tekućih transfera, radi čega i ne možemo potvrditi da su ista u potpunosti namjenski utrošena.**

<sup>10</sup> Željeznička infrastruktura – organizaciona cjelina JP „Željeznice FBiH“ d.o.o., u okviru koje se vrši održavanje, modernizacija i izgradnja građevinskih objekata, elektrotehničkih postrojenja i uređaja. Druga organizaciona, tj. funkcionalna cjelina je Željeznički operator, čija je osnovna djelatnost pružanje željezničkih transportnih usluga za robu i putnike. Iste nemaju pravni subjektivitet.

<sup>11</sup> „Službene novine FBiH“ broj: 4/09

**Preporuka:**

- **Intenzivirati aktivnosti prema Vladi FBiH i Parlamentu FBiH na donošenju petogodišnjeg plana Željeznica FBiH, koji bi bili osnova za utvrđivanje elemenata vezanih za obavljanje i finansiranje poslova održavanja željezničke infrastrukture i ugovora sa preduzećem Željeznice FBiH.**

## 6.1.1.3.2 Subvencije javnim preduzećima – Transferi aerodromima

Subvencije za aerodrome iznosile su 1.860.000 KM, i odnose se na transfere JP „Međunarodna zračna luka-aerodrom Mostar“ d.o.o. (u daljem tekstu: Aerodrom Mostar<sup>12</sup>) u iznosu 1.430.000 KM i JP „Međunarodni aerodrom Tuzla“ d.o.o. (u daljem tekstu – Aerodrom Tuzla<sup>13</sup>) u iznosu 430.000 KM.

Vlada FBiH je 04.05.2017. godine donijela odluke o usvajanju programa utroška sredstava tekućeg transfera „Subvencije javnim preduzećima – unapređenje avio saobraćaja FBiH – JP Aerodrom Mostar i JP Aerodrom Tuzla. U odlukama su specificirane pozicije u što će biti utrošena odobrena sredstva.

Na osnovu istih odluka, Ministarstvo je 07.06.2017. godine sa navedenim preduzećima zaključilo ugovore o prijenosu sredstava i izvještavanju o utrošenim sredstvima. Prema članu 4. ovih ugovora, korisnici sredstava su dužni najkasnije do 28.02.2018. godine sačiniti izvještaje o utrošenim sredstvima transfera i sa odlukama Nadzornog odbora o usvajanju istih, dostaviti Ministarstvu, što nije u skladu sa članom 38. tačka (4) Zakona o izvršenju budžeta FBiH za 2017. godinu, kojim je predviđeno kvartalno izvještavanje. Članom 5. istih ugovora predviđeno je da će Ministarstvo dostavljene izvještaje razmotriti i nakon toga dostaviti Federalnom ministarstvu finansija na dalje postupanje.

Aerodrom Mostar je 15.01.2018. godine dostavio izvještaj o utrošku sredstava, bez Odluke o usvajanju istog od strane Nadzornog odbora. Nakon urgencija iz Ministarstva, u martu 2018. godine, nije dostavljena Odluka Nadzornog odbora, zbog ostavke predsjednika, već mišljenje Grada Mostara.

Ministarstvo je 13.03.2018. godine, dostavilo Federalnom ministarstvu finansija Izvještaj o namjenskom utrošku sredstava tekućeg transfera za unapređenje avio prometa u FBiH – Aerodrom Mostar za 2017. godinu, u kojem je navedeno da su sredstva u cijelosti utrošena namjenski.

**Revizijom smo utvrdili da je Aerodrom Mostar u izvještaju o utrošku sredstava prikazao između ostalog i troškove (struje, usluge mobilne i fiksne telefonije, uredskog materijala, materijala za čišćenje, sanacija ograde i drugi) koji nisu odobreni Odlukom o usvajanju programu utroška utvrđenog budžetom za 2017. godinu, a samim tim sredstva nisu u cijelosti utrošena u skladu sa namjenom. Takođe, Ministarstvo nije ni izvršilo adekvatan nadzor nad utroškom sredstava kako je zaduženo prema tački II Odluke o usvajanju programa utroška, a za nenamjenski utrošena sredstva u skladu sa ugovorom Aerodrom Mostar nije izvršio povrat istih.**

Aerodrom Tuzla je Izvještaj o utrošku sredstava sa pratećom dokumentacijom, takođe dostavio neblagovremeno, 05.03.2018. godine, sa dopunom izvještaja od 15.03.2018. godine uz Odluku o usvajanju istog od Nadzornog odbora. U izvještaju su navedene zbirne pozicije utrošenih sredstava.

Vlada FBiH je 21.12.2017. godine, donijela Odluku o usvajanju programa utroška sredstava „Subvencije javnim preduzećima – unapređenje avio saobraćaja FBiH“ JP Aerodrom Mostar u iznosu 1.000.000 KM. Sredstva su namijenjena sa subvencioniranje pokretanja nove redovne zračne linije Mostar - Zagreb. Ugovor o prijenosu sredstava i izvještavanju o utrošenim sredstvima zaključen je 27.12.2017. godine. Sredstva su doznačena u februaru 2018. godine. Obzirom da Aerodrom Mostar nije ispunio ugovorenu obavezu za dostavu izvještaja o utrošku sredstava do 28.02.2018. godine, Ministarstvo je 26.03.2018. godine istom uputilo urgenciju za dostavu Izvještaja.

**Preporuka:**

- **Osigurati adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera aerodromima u skladu sa Odlukom o usvajanju programa utroška, a za nenamjenski utrošak poduzeti mjere povrata istih u skladu sa ugovorima i drugim važećim zakonskim propisima.**

<sup>12</sup> Zračna luka-aerodrom Mostar - osnivači i vlasnici su Grad Mostar sa učešćem 88,59% i Zračna luka Zagreb, sa učešćem 11,41%.

<sup>13</sup> Aerodrom Tuzla - osnivač i 100 % vlasnik preduzeća Aerodrom Tuzla je Tuzlanski kanton.

#### 6.1.1.4 Kapitalni transferi

Budžetom za 2017. godinu, iz namjenskih sredstava (prihoda), u vidu kapitalnih transfera odobrene su subvencije javnim preduzećima u ukupnom iznosu od 123.336.183 KM.

Pregled odobrenih i realizovanih transfera, zajedno sa ostalim podacima daju se u sljedećoj tabeli:

Red. br.	Naziv transfera	Planirana sredstva za 2017. godinu	Iskazani rashodi za 2017. godinu	Doznačena (plaćena) sredstva u 2017. godini	Doznačena (plaćena) sredstva u 2018. godini
1	2	4	5	6	7
1.	Transfer JP „Zračna luka-aer. Mostar“	3.570.000	3.566.276	379.514	3.186.762
2.	Transfer JP „Aerodrom Tuzla“	3.570.000	3.570.000	1.570.000	2.000.000
3.	Transfer JP „Aerodrom Bihać“	4.000.000	3.240.606	613.587	2.627.019
4.	Transfer javnim preduzećima –Transfer za izgradnju autocesta i brzih cesta	107.000.000	-	-	-
5.	Transfer javnim preduzećima - račun za prikupljanje prihoda od GSM licence	4.496.183	4.496.183	-	4.496.183
6.	Transfer JP ceste FBiH za eksproprijaciju u vezi izgradnje ceste Neum – Stolac	700.000	700.000	700.000	
	<b>Ukupno (1 – 2)</b>	<b>123.336.183</b>	<b>15.573.066</b>	<b>3.263.102</b>	<b>12.309.964</b>

Nakon što je usvojen Budžet FBiH za 2017. godinu, Aerodrom Tuzla dostavilo je prijedloge utroška odobrenih budžetskih sredstava namjene koje su utvrđene Budžetom FBiH, dok Aerodrom Mostar i Aerodrom Bihać prijedloge programa utroška nisu dostavili.

Vlada FBiH je na sjednici održanoj 04.05.2017. godine donijela Odluku o usvajanju programa utroška sredstava kapitalnog transfera „Kapitalni transferi javnim preduzećima – unapređenje avio saobraćaja FBiH – JP Aerodrom Mostar“, u iznosu od 1.570.000 KM. Sredstva će se utrošiti za proširenje platforme, izradu projektne dokumentacije, nabavku opreme za prihvat i otpremu aviona, saniranje manevarskih površina, instalaciju naplate parkinga, nabavku informatičke opreme i izgradnju kargo objekta sa utvrđenim i specificiranim iznosima za svaku od ovih nabavki. Na istoj sjednici Vlada FBiH je donijela i Odluku o usvajanju programa utroška sredstava „Kapitalni transferi javnim preduzećima – unapređenje avio saobraćaja FBiH – JP Aerodrom Tuzla“, u iznosu od 1.570.000 KM. Sredstva će se utrošiti za Projekat rekonstrukcije i dogradnje zgrade putničkog terminala sa pratećom infrastrukturom. Takođe, donesena je Odluka o usvajanju programa utroška sredstava „Kapitalni transferi javnim preduzećima – unapređenje avio saobraćaja FBiH – JP Aerodrom Bihać“, u iznosu od 2.000.000 KM. Sredstva će se utrošiti za projektnu dokumentaciju, ograđivanje poletno sletne staze i pratećih objekata, izgradnju pristupne ceste, izmještanje postojećih objekata, te pribavljanje potrebnih atesta, licenci i dozvola sa utvrđenim i specificiranim iznosima za svaku nabavku.

Ministarstvo je sa ovim preduzećima zaključilo ugovore o prijenosu sredstava, kojim je regulisano izvještavanje i nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava.

Vlada FBiH je 21.12.2017. godine, donijela odluke o izmjeni prethodnih odluka o usvajanju programa utroška sredstava kapitalnih transfera za unapređenje avio saobraćaja za aerodrome u Tuzli, Mostaru i Bihaću i za svaki aerodrom kapitalni transferi su uvećani za 2.000.000 KM. Aerodromi Tuzla i Mostar navedena sredstva će utrošiti za rekonstrukciju i dogradnju zgrade putničkog terminala faza 2 po 1.154.580 KM, izgradnju carinskog skladišta za avio gorivo po 269.000 KM i nabavku traktora sa kosilicom i snjegobacačem po 576.420 KM. Za Aerodrom Bihać iznos od 2.000.000 KM je odobren za eksproprijaciju nekretnina – proširenje zemljišta aerodroma radi produženja piste. Sa donošenjem izmjena odluka sa aerodromima su zaključeni i aneksi ugovora o prijenosu sredstava.

Zaključenim ugovorima je takođe regulisano da su, korisnici sredstava (aerodromi) dužni najkasnije do 28.02.2018. godine sačiniti izvještaje o utrošenim sredstvima transfera i sa odlukama Nadzornog odbora o usvajanju istih, dostaviti Ministarstvu. Ministarstvo će dostavljene izvještaje razmotriti i nakon toga iste dostaviti Federalnom ministarstvu finansija na dalje postupanje.

Aerodrom Mostar je 12.03.2018. godine dostavio izvještaj o utrošku sredstava – „Kapitalni transfer javnim poduzećima“ u 2017. godini, sa pratećom dokumentacijom. U izvještaju su specificirani projekti sa vrstom postupka nabavke, vrijednosti zaključenih ugovora sa PDV-om i dobavljači sa kojima su zaključeni ugovori, bez stepena realizacije po pojedinim ugovorima. Uz Izvještaj nije dostavljena odluka Nadzornog odbora, već mišljenje Grada Mostara o statusu predsjednika nadzornog odbora koji je u ostavci. Aerodrom Tuzla je uz Izvještaj o utrošku sredstava dostavio i Odluku Nadzornog odbora o usvajanju izvještaja, s tim da je od ugovorenih 3.570.000 KM do datuma završetka izvještaja utrošeno samo 790.731 KM, što ukazuje da navedeni iznosi o realizaciji nisu usaglašeni sa iznosima u Ministarstvu. Aerodrom Bihać u svom Izvještaju je naznačio samo koliko je provedeno postupaka javne nabavke i u kom iznosu, bez obrazloženja da li su po navedenim postupcima i zaključeni ugovori i kojoj je fazi realizacija istih. Takođe, za sredstva koja su doznačena Gradu Bihaću za provođenje postupka eksproprijacije zemljišta nije dato nikakvo obrazloženje u kojoj fazi je eksproprijacija.

Ministarstvo je navedene izvještaje prihvatilo i prosljedilo Federalnom ministarstvu finansija uz obrazloženje da su sredstva za sva tri aerodroma namjenski utrošena što se ne može u potpunosti potvrditi iz prezentirane dokumentacije. Ističemo da su obaveze koje su prenesene u 2018. godinu za sva tri aerodroma doznačena 14.02.2018. godine.

Planirani kapitalni transferi javnim preduzećima - Transfer za izgradnju autocesta i brzih cesta u iznosu od 107.000.000 planiran je izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2017. godinu i isti nije realizovan, jer nije donesena Odluka Vlade FBiH o programu utroška sredstava u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta Federacije BiH za 2017. godinu.

Odluku o usvajanju programa investiranja kapitalnog transfera JP Ceste FBiH d.o.o. iz sredstava podračun – sredstva od GSM licence utvrđenog iz FBiH je donijela Vlada FBiH 14.12.2017. godine u iznosu od 4.496.183 KM. Programom investiranja kapitalnog transfera utvrđena je lista odobrenih projekata, za čiju realizaciju i implementaciju su zadužene JP Ceste FBiH, na čiji namjenski račun će biti prenesena sredstva. Implementacija odobrenih projekata i investiranje sredstava će se vršiti isključivo namjenski po dostavljanju dokaza o izvedenim radovima (situacija, računi i izvještaj) od strane implementatora u skladu sa Metodologijom o načinu implementacije sredstava GSM licence.

Ovom Odlukom Vlada FBiH je zadužila Ministarstvo i JP Ceste FBiH d.o.o. da vrše kontrolu tehničke dokumentacije i terenski monitoring realizacije odobrenih projekata i kvartalno izvještavaju Federalno ministarstvo finansija o implementaciji sredstva iz navedene Odluke.

Iz tekuće rezerve Vlade FBiH odobrena su sredstva na ime kapitalnog transfera za eksproprijaciju zemljišta za izgradnju dionice Neum Stolac. Sredstva su doznačena JP Ceste Federacije BiH 07.12.2017. godine, a na dan 31.12.2017. godine realizovano je 52.184 KM za eksproprijaciju tunela Oštrovac.

Rezimirajući naprijed konstatovano u vezi kapitalnih transfera, zaključujemo sljedeće:

**Nije ostvaren adekvatan nadzor nad utroškom sredstava kapitalnih transfera, obzirom da isti nisu pravovremeno doznačeni krajnjim korisnicima. Izvještaji o utrošku sredstava, koji su dostavili korisnici kapitalnih transfera i koje je Ministarstvo prosljedilo Federalnom ministarstvu finansija više su narativnog karaktera i iz njih se ne može sagledati pravo stanje namjenskog utroška sredstava. Razmatranjem dostavljenih izvještaja, bez uvida u stvarno stanje, samo je zadovoljena forma, a nije ostvaren potpun i adekvatan nadzor nad utroškom doznačenih sredstava.**

**Preporuke:**

- **Programe utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera uskladiti sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za istu budžetsku godinu;**
- **Osigurati kontinuiran i neposredan nadzor nad namjenskim trošenjem sredstava koja se dodjeljuju iz namjenskih prihoda u vidu kapitalnih transfera javnim poduzećima.**

## **6.2 BILANS STANJA**

Na dan 31.12.2017. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti u iznosu 42.700.063 KM, kratkoročna potraživanja u iznosu 8.085.493 KM, kratkoročne obaveze i razgraničenja u iznosu 33.950.112 KM i izvori stalnih sredstava u iznosu 42.700.063 KM.



### 6.2.1 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu 8.085.493 KM, i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 980.594 KM.

Potraživanja od preduzeća **Željeznice FBiH** iskazana su u iznosu 3.835.000 KM, za datu pozajmicu za PDV-e, po osnovu Odluka o odobravanju izdvajanja sredstava iz Budžeta FBiH za 2010. i 2011. godinu Ministarstvu, koja su uplaćena istom društvu za izmirenje obaveza za PDV (2010. godina 1.700.000 KM i 2011. godina 2.135.000 KM). U proteklom periodu, Vlada FBiH je više puta donosila Odluke o reprogramu ovih potraživanja. Željeznice FBiH nisu ispoštovale rok 15.10.2017. godine, te su zahtjevom od 13.10.2017. godine zatražile prolongiranje datuma vraćanja sredstava, na osnovu čega je Ministarstvo uputilo zahtjev za reprogramom ovih sredstava Federalnom ministarstvu finansija. Vlada Federacije BiH je isto prihvatila, te donijela Odluku o izmjeni Odluke o reprogramiranju obaveza po Odluci za 2010. godinu<sup>14</sup> i Odluci za 2011. godinu<sup>15</sup> kojim je rok vraćanja ovih sredstava ponovno produžen do 15.10.2018. godine.

**Imajući u vidu da se već duži vremenski period, na osnovu zahtjeva Željeznice FBiH, konstantno prolongiraju rokovi za naplatu istih potraživanja, a koja su značajno starija od šest mjeseci (iz 2010. i 2011. godine) nije izvršeno evidentiranje na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja, kako je to propisano odredbama Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor. Takođe, Ministarstvo u saradnji s nadležnim institucijama nije poduzelo konkretne aktivnosti, kako bi društvo postupilo po odlukama Vlade FBiH, te u utvrđenom roku izvršilo povrat sredstava na Jedinstveni račun trezora FBiH.**

Potraživanja od pravnih lica u iznosu 1.872.923 KM odnose se na potraživanja po osnovu putničke takse od avioprevoznika u inostranstvo 1.305.913 KM, putničke takse od avioprevoznika u zemlji 543.060 KM i za isporučene usluge preuzete od Federalne direkcije za civilnu avijaciju 23.950 KM.

U okviru ostalih potraživanja iskazana su sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu 2.377.571 KM, od čega se 2.067.291 KM odnosi na potraživanja prema avio-prevoznicima na osnovu Odluke o putničkoj taksi – naknadi za razvoj i unapređenje avio-prometa u Federaciji BiH i 310.280 KM na potraživanja od općina na osnovu nepravosnažnih sudskih presuda u vezi povrata sredstava iz 2008. godine.

#### **Preporuka:**

- ***U saradnji sa nadležnim institucijama poduzeti konkretne aktivnosti u cilju povrata pozajmice od JP „Željeznice FBiH“ d.o.o Sarajevo, te izvršiti odgovarajuća knjiženja u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.***

### 6.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima na dan 31.12.2017. godine, iskazana su ukupna stalna sredstva sadašnje vrijednosti 42.700.063 KM (stalna sredstava 7.434.027 KM i dugoročni plasmani 35.266.036 KM).

**Stalna sredstva** odnose se na stalna sredstva preuzeta od Federalne direkcije za civilnu avijaciju (u daljem tekstu: FED CAD), a koja su po Sporazumu iz 2013. godine, odnosno po Ugovoru o korištenju iz 2015. godine data na korištenje Agenciji za pružanje usluga u zračnoj plovidbi BiH (u daljem tekstu: Agencija - BHANSA) u iznosu 7.112.994 KM i sredstva koje koristi Ministarstvo u iznosu 321.033 KM.

**Studije izvodljivosti, projektne pripreme i projektovanja** iskazane nabavne vrijednosti 489.922 KM, od čega se najveći dio od 432.187 KM odnosi na izradu „Glavnog projekta izgradnje pristana i gradske marine u Neumu“ iz 2007. godine, ispravke vrijednosti 432.187 KM i sadašnje vrijednost 0. Implementacija navedenog projekta nije realizovana, jer je Općinsko vijeće u maju 2008. godine obavijestilo Ministarstvo da ne prihvata navedeni Projekat. Takođe, Federalno ministarstvo okoliša i turizma je Zaključkom iz jula 2010. godine obustavilo postupak izdavanja okolišne dozvole za navedeni Projekat. Iako je Ministarstvo, uputilo Žalbu na doneseni Zaključak, nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je ista uvažena ili osporena.

<sup>14</sup> „Službene novine FBiH“, br. 15/10; 63/11; 92/12; 2/13; 55/14; 66/15; 82/16 i 93/17

<sup>15</sup> „Službene novine FBiH“, br. 63/11; 22/13; 56/14; 66/15; 82/16 i 93/17

Ministarstvo je u 2013. godini sačinilo Informaciju o utrošku sredstava i stepenu implementacije navedenog projekta i istu uputilo Vladi FBiH sa predloženim zaključcima. Vlada FBiH je Zaključkom<sup>16</sup> iz 2013. godine prihvatila informaciju i **Projekat izgradnje pristana i gradske marine u Neumu iz 2007. i 2008. godine ocjenila kao nepotpun, jer se pri izradi glavnog projekta izgradnje pristana i gradske marine u Neumu nije osigurala saglasnost lokalne zajednice na idejno rješenje pristana i gradske marine.** U Zaključku je navedeno da Projekat nije moguće implementirati dok se ne ispune prethodni uslovi, unatoč inicijativi koju je Ministar pokrenuo u 2013. godini s ciljem realizacije ovoga projekta na istoj ili drugoj lokaciji u Neumu. Takođe, istim je utvrđeno da Idejno rješenje, Glavni projekat i Revizija glavnih projekata ostaju vlasništvo Federacije BiH kao osnovno sredstvo u vidu prava do daljnjeg.

**Prema Informaciji nadležnih u Ministarstvu, tokom 2017. godine nisu poduzete nikakve aktivnosti radi ispunjenja uslova, dobivanja saglasnosti lokalne zajednice i postupanja po Zaključku Vlade FBiH iz 2013. godine. Takođe, nije utvrđena opravdanost izvršenih ulaganja.**

**Preporuka:**

- **Zajedno sa drugim nadležnim institucijama osigurati konačnu implementaciju projekta izgradnje pristana i gradske marine u Neumu, a u slučaju nemogućnosti realizacije istog projekta utvrdi opravdanost izvršenih ulaganja.**

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

**Napominjemo da za preostali iznos od 16.492.763 KM udjela Vlade FBiH u osnovnom kapitalu BH Airlines, koji je evidentiran u poslovnim knjigama Ministarstva istovremeno nije izvršeno usklađivanje stanja udjela (povećanje udjela) upisom u registar kod nadležnog suda, kako je propisano Zakonom o registraciji poslovnih subjekata u FBiH. Obzirom da je u 2016. godine pokrenut stečaj u BH Airlines, zbog gubitka koji u značajnom dijelu premašuje ukupni kapital, te je izvjesno da od iskazanih dugoročnih plasmana nema, niti će biti ekonomskih koristi, radi čega dugoročni plasmani nisu realno iskazani.**

**Preporuka:**

- **U saradnji sa Vladom FBiH i Federalnim ministarstvom finansija riješiti pitanje udjela Vlade FBiH u kapitalu JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo.**

### **6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja**

**Kratkoročne obaveze** iskazane su u iznosu od 13.480.153 KM, i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 10.912.508 KM. Najveći dio iskazanih obaveza odnosi se na obaveze prema dobavljačima u iznosu 13.335.824 KM i obaveze prema zaposlenim za decembar 2017. godine u iznosu 118.654 KM.

**Kratkoročna razgraničenja** iskazana su u iznosu 20.469.959 KM, od čega se 12.384.465 KM odnosi na razgraničene prihode za neiskorištena namjenska sredstva po osnovu putničke takse – naknade za razvoj i unapređenje avio saobraćaja, i ostale razgraničene prihode 8.085.493 KM (po odlukama o izdvajanju sredstava iz Budžeta za 2010. godinu 1.700.000 KM i 2.135.000 KM za 2011. godinu, 3.916.263 KM na osnovu Odluke o putničkoj taksi - naknadi za razvoj i unapređenje avio-prometa u FBiH, 310.280 KM na osnovu nepravosnažnih sudskih presuda vezano za povrat sredstava odobrenih budžetom za 2008. godinu i 28.950 KM na osnovu preuzetih potraživanja od FED CAD).

### **6.2.4 Popis sredstava i obaveza**

Odluku o usvajanju Izvještaja o redovnom popisu stalnih sredstava i sitnog inventara, te neizmirenih obaveza, potraživanja, razgraničenja, blagajne i neizmirenih sudskih odluka, ministar je donio

<sup>16</sup> Zaključak V. broj: 1265 od 31.10.2013. godine.

16.02.2018. godine. U Elaboratu o godišnjem popisu na dan 31.12.2017. godine, Komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara je konstatovala da je izvršen popis u sjedištu u Mostaru, Kabinetu Sarajevo, Kapetaniji unutrašnje plovidbe - prometa Ostrožac i Kapetanije Pomorske plovidbe – prometa Neum.

Za stalna sredstva sadašnje vrijednosti u iznosu od 7.112.994 KM nije izvršen popis, niti je utvrđeno stvarno stanje, a samim tim nije bilo moguće ni izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, što nije u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Kao što smo konstatovali u Izvještaju prethodne godine, po Rješenju ministra od 30.12.2014. godine, izvršeno je knjigovodstveno evidentiranje stalnih sredstava u Ministarstvu, a koja su ranije bila evidentirana kod FED CAD-a, te po Ugovoru o korištenju stalnih sredstava i sitnog inventara iz januara 2015. godine, ista sredstva su data na korištenje Agenciji - BHANSA. Na dan 31.12.2017. godine u Ministarstvu raspolažu samo sa popisnim listama stalnih sredstava iz 2014. godine (nabavne vrijednosti 65.297.919 KM, ispravke vrijednosti 39.363.774 KM, te sadašnje vrijednosti 25.934.145 KM). Ministarstvo je u februaru 2018. godine uputilo zahtjev Agenciji - BHANSA da izvrši popis stalnih sredstava i sitnog inventara koji su u vlasništvu Ministarstva i dostavi primjerak popisnih lista. Međutim, isto od strane Agencije - BHANSA nije urađeno, što je imalo za posljedicu da za iskazana stalna sredstva i sitni inventar kod Ministarstva, a koje koristi Agencija nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem shodno navedenim zakonskim i podzakonskim propisima.

**Preporuka:**

- ***Blagovremeno insistirati od Agencije - BHANSA da godišnjim popisom utvrdi stvarno stanje stalnih sredstava koje koristi, radi usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu s Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.***

## **7. VANBILANSNA EVIDENCIJA**

U vanbilansnoj evidenciji sa 31.12.2017. godine iskazan je iznos od 1.032.830 KM, koji se odnosi se na pravosnažne sudske presude i izvršna rješenja po osnovu prava zaposlenika iz radnog odnosa na ime razlike plaća, naknade za topli obrok, regres i jubilarne nagrade. Na zaposlenike Ministarstva odnosi se 109.254 KM, a preostalih 923.576 KM su preuzete i evidentirane presude i izvršna rješenja iz radnog odnosa zaposlenika Federalne direkcije za civilnu avijaciju. Predmetne presude i rješenja evidentirane su u vanbilansnoj evidenciji po Instrukciji Federalnog ministarstva finansija o načinu evidentiranja obaveza po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora.

**Ovakav način evidentiranja nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, obzirom da su pravosnažne sudske presude i izvršna rješenja dospjele obaveze, koje treba evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obaveza u izvještajnom periodu na koji se odnose, nezavisno od plaćanja.**

Iskazivanje obaveza izvršeno je na osnovu uspostavljenih evidencija u Ministarstvu o izvršnim sudskim rješenjima i pravomoćnim sudskim presudama umanjenih za iznos isplaćenih presuda, po pregledima koji se dostavljaju od strane Federalnog ministarstva finansija. U 2017. godini je na poziciji rashoda i izdataka iskazan iznos od 213.127 KM za izvršene isplate po sudskim presudama (glavnica 89.607 KM, zatezne kamate 46.674 KM i troškovi spora 11.492 KM). Na zaposlenike Ministarstva od navedenog iznosa odnosi se 67.965 KM.

**Preporuka:**

- ***Pravosnažne sudske presude evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obaveza u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.***

## **8. JAVNE NABAVKE**

Ministarstvo je u februaru sa izmjenama i dopunama u maju, julu i augustu 2017. godine usvojilo Plan javnih nabavki za 2017. godinu, kojim su utvrđene robe, usluge i radovi koje će biti predmet nabavke, procijenjena vrijednost, vrsta postupka, okvirni datum pokretanja postupka i zaključenja ugovora.

Prema pregledu izvršenih postupaka javnih nabavki u 2017. godini Ministarstvo je provelo jedanaest postupaka ukupne vrijednosti 69.632 KM i to: tri konkurentna zahtjeva za dostavu ponuda u ukupnoj vrijednosti 45.091 KM i osam direktnih sporazuma u vrijednosti 24.541 KM.

Ministarstvo je Planom nabavki u februaru 2017. godine predvidjelo nabavku goriva, za koju je provelo konkurentski postupak, te 27.12.2017. godine zaključilo ugovor u vrijednosti 21.211 KM na period od 12 mjeseci. Ugovor je stupio na snagu potpisivanjem od strane dobavljača HIFA d.o.o Tešanj od 05.01.2018. godine, te će realizacija po istom biti u narednoj budžetskoj godini. Navedeno ima za posljedicu da nije vršeno usklađivanje Plana nabavki sa iznosom sredstava predviđenih u Budžetu za 2017. godinu i zaključenom ugovoru. Tokom godine dobavljač je dostavljao obavijesti o promjeni cijene OPC, ovjerene od strane nadležnog Federalnog ministarstva trgovine. Međutim, iako je ugovoreno da cijene robe važe na dan isporuke, na isti dan cijene nisu bile iste na svim benzinskim pumpama dobavljača HIFA d.o.o Tešanj. Takođe, iako je bilo u obavezi, Ministarstvo nije dostavljalo Izveštaje o provedenim postupcima Agenciji što nije u skladu sa članom 75. Zakona o javnim nabavkama BiH.

#### **Preporuka:**

- ***Izveštaje o provedenim postupcima dostavljati Agenciji za javne nabavke, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, a ugovore za nabavku goriva zaključivati za fiskalnu godinu, prema Planu nabavki u iznosima utvrđenim budžetom FBiH, uz dosljedno praćenje ugovorenih cijena.***

## **9. OSTALI NALAZI**

### **9.1 Sredstva putničke takse – naknade za razvoj i unapređenje avio saobraćaja u FBiH**

Vlada Federacije BiH je početkom 2005. godine donijela Odluku o putničkoj taksi – naknadi za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH, koja je više puta izmijenjena<sup>17</sup> (u daljem tekstu – Odluka). Istom Odlukom, Vlada FBiH utvrdila je naplatu i visinu putničke takse – naknade za unapređenje avio prometa u FBiH u iznosu od 20 KM po odlazećem putniku sa aerodroma u Federaciji BiH.

Odluka je donesena prije svega u svrhu podrške preduzeća BH Airlines, koje je iste te godine putem finansijskog lizinga nabavilo dva aviona i kreditno se zadužilo po osnovu sanacionog kredita. Međutim, BH Airlines je trenutno u postupku stečaja uzrokovanog prije svega pasivnim odnosom osnivača, Vlade FBiH i resornog Ministarstva, te lošom privatizacijom koja je u najvećem dijelu i dovela do stečaja.

Nakon prestanka rada preduzeća BH Airlines, dio prikupljenih sredstava po osnovu putničke takse – naknade, od 2015. godine doznava se preduzećima Aerodrom Mostar i Aerodrom Tuzla, te u 2017. godini Aerodrom Bihać<sup>18</sup>.

**Bitno je istaći da se Odlukom o izmjenama i dopunama predmetne Odluke, od 19.07.2012. godine, putnička taksa – naknada naplaćuje samo sa Međunarodnog aerodroma u Sarajevu. Na Aerodromu Tuzla i Aerodromu Mostar ista se ne naplaćuje. Aerodrom Tuzla ne naplaćuje čak ni redovnu aerodromsku taksu, iz koje se, pored ostalog, finansiraju svi aerodromi. Nismo upoznati da li Aerodrom Mostar naplaćuje aerodromsku taksu. S druge strane, Federacija BiH, iako nije osnivač ovih preduzeća, subvencionira ove aerodrome i to iz putničke takse – naknade koja se naplaćuje od odlazećih putnika sa Međunarodnog aerodroma Sarajevo.**

**U 2017. godini, za finansiranje aerodroma Mostar i Tuzla dato je obrazloženje iz Ministarstva, prema kojem se navodi: „da iako Federacija BiH nije vlasnik navedenih aerodroma, Odluka je donesena sa ciljem unaprjeđenja avio prometa na teritoriji Federacije BiH, kao i povećanja konkurentnosti ovih aerodroma. Isti aerodromi donošenjem Odluke vrše kontinuirano povećanje broja putnika kao i cargo prometa, čime je vidljivo da je Odluka imala uporište i ekonomsku opravdanost“. Međutim, sa ovim se ne možemo složiti, jer prema statističkim podacima Direkcije za civilno zrakoplovstvo BiH, Aerodrom Mostar u odnosu na 2016. godinu kad je broj prevezenih putnika bio 53.617, u 2017. godini zabilježio je smanjenje broja putnika na 42.512.**

<sup>17</sup> Službene novine FBiH, broj: 8/05; 35/10, 61/12 i 30/13

<sup>18</sup> Aerodrom Bihać – osnivač i 100% vlasnik preduzeća Grad Bihać

U 2017. godini po osnovu putničkih taksi – naknada za razvoj i unapređenje avio saobraćaja u FBiH naplaćeno je 8.398.453 KM. Iz ovih namjenskih sredstava, istim preduzećima pored tekućih transfera, koji su se od 2010. godine svake godine doznawali iz Budžeta FBiH, od 2016. godine doznavaju se i kapitalni transferi, a od 2017. godine i Aerodromu Bihać. **Sveukupno realizovana sredstva aerodromima u periodu od 2010. godine do 2017. godine iznose 21.336.883 KM.**

Tokom 2017. godine povećani su izdaci po ovom osnovu, te ukupno odobrena sredstva tekućih i kapitalnih transfera iznosila su 13.000.000 KM, od čega je realizovano 12.236.882 KM, i to: Aerodrom Mostar 4.996.276 KM, Aerodrom Tuzla 4.000.000 KM i Aerodrom Bihać u iznosu od 3.240.606 KM. Zaključno sa 31.12.2017. godine, istim preduzećima doznačeno je ukupno 3.423.102 KM. Preostalih 8.813.780 KM, doznačeno je u 2018. godini.

Prema izvodu Union banke na dan 31.12.2017. godine, stanje na namjenskom računu takse – putničke naknade za razvoj i unapređenje avio saobraćaja iznosilo je 21.198.050 KM, od čega je nakon izmirenja obaveza, neutrošena sredstva iskazana na razgraničenim prihodima u iznosu 12.384.465 KM.

**Preporuka:**

- ***Preispitati osnovanost naplate putničke takse – naknade za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH po odlazećem putniku, te opravdanost načina ulaganja tih sredstava u preduzećima u kojima Federacija BiH nije osnivač, niti ima udjela u njihovom kapitalu.***

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

Radi se o projektima iz Programa investiranja sredstava GSM licence. Implementator projekata koji se realizuju iz ovih sredstava je JP „Ceste FBiH“ d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu – Ceste FBiH), a na osnovu programa utrošaka koje je usvojila Vlada FBiH. Projekti su u najvećem dijelu okončani u prethodnim godinama. U okviru Jedinstvenog računa trezora, kod Union banke d.d. Sarajevo otvoren je poseban transakcijski račun za prikupljenje prihoda od GSM licence. Prema izvodu banke, stanje na ovom računu na dan 31.12.2017. godine iznosilo je 4.496.379. S druge strane, prema izvodu Addiko Bank d.d. Sarajevo, kod koje je otvoren račun implementatora projekata, preduzeća Ceste FBiH, stanje na namjenskom računu GSM licence na dan 31.12.2017. godine iznosilo je 164.332 KM.

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

U skladu sa Odlukom Vijeća Ministara o vrijednosti GSM licence za BiH<sup>19</sup> i Odlukom o načinu raspodjele sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za BiH<sup>20</sup>, određeno je da od ukupne vrijednosti GSM licence za BiH (420 miliona KM) 2/3 (280 miliona KM) pripada Federaciji BiH, a 1/3 RS.

Prema Pregledu sveukupnih sredstava GSM licence za Federaciju BiH, sa stanjem na dan 31.12.2017. godine, ukupna prikupljena sredstva u periodu 2006.-2014. godina u iznosu od 185.046.378 KM, te ukupno obračunate i naplaćene kamate u iznosu 1.177.305 KM, što predstavlja ukupna sredstva u iznosu od 186.223.683 KM. Sa stanjem na dan 31.12.2017. godine, za realizaciju projekata (radovi, nadzor, pregled izvedenih radova i bankarski troškovi) utrošeno je 186.059.351 KM. Preostali iznos neutrošenih sredstava od 164.332 KM odgovara iznosu iskazanom na namjenskom računu kod Addiko Bank d.d Sarajevo.

Obzirom da Federaciji BiH, sa državnog nivoa nisu uplaćena cjelokupna predviđena sredstva po odlukama Vijeća ministara BiH, Ministarstvo je u 2017. godini, upućivalo pismene urgencije Ministarstvu komunikacija i prometa BiH. U decembru 2017. godine, na namjenski račun kod Union banke d.d uplaćena su sredstva u iznosu od 4.494.991 KM.

Prema prezentiranoj dokumentaciji, u 2017. godini okončani su projekti i radovi koji se finansiraju iz sredstava GSM licence u iznosu od 2.936.852 KM. Projekti koji nisu okončani u vrijednosti od 158.040 KM preneseni su u 2018. godinu. Najveći dio neokončanih radova odnosi se na Grad Mostar. Od

<sup>19</sup> „Službeni glasnik BiH“, broj: 44/03

<sup>20</sup> „Službeni glasnik BiH“, broj: 37/04

ukupno odobrenih sredstava za rekonstrukciju ulica i izgradnju lokalnih cesta u iznosu od 3.300.000 KM, u 2017. godini utrošeno je 2.908.409, a neokončani radovi u vrijednosti od 108.040 KM preneseni su u narednu godinu. Takođe, Općina Lukavac nije realizovala odobrena sredstva u iznosu 50.000 KM. Ministarstvo je istim implementatorima za neokončane projekte uputilo urgencije za implementaciju.

### **9.3 Nadzor implementacije Razvojno – investicionih projekata koji se finansiraju iz kreditnih, donatorskih, budžetskih i sredstava javnih preduzeća (iz Aneksa Budžeta za 2017. godinu)**

U okviru kapitalnih projekata koji se finansiraju iz vanjskih kreditnih i grant sredstava međunarodnih finansijskih institucija, Budžeta FBiH i sredstava javnih preduzeća za 2017. godinu, objavljenih u Aneksu Budžeta FBiH za period 2017.-2019. godina, su i razvojno – investicioni projekti u nadležnosti Ministarstva. Implementatori tih projekata su JP „Autoceste FBiH“ d.o.o. Mostar (Autoceste Mostar), Ceste FBiH, Željeznice FBiH i Bosansko-hercegovačka javna željeznička korporacija – Jedinica za implementaciju projekata za obnovu željeznica u BiH (BHŽK).

Prema objavljenom Pregledu projekata, planirano je da će se u 2017. godini implementirati projekti u ukupnoj vrijednosti od 596,43 miliona KM. Najveći dio u vrijednosti od 515 miliona KM odnosi se na projekte Autoceste FBiH. Na regionalni projekat obnove željeznica u BiH II (BHŽK) odnosi se 20,09 miliona KM, na projekte modernizacije magistralnih cesta u FBiH odnosi se 60,64 miliona KM, te 0,70 miliona KM na izgradnju Sarajevske zaobilaznice čiji je implementator Ceste FBiH.

Prema članu 40. Zakona o izvršavanju budžeta u FBiH za 2017. godinu, o planu i utrošku sredstava kojima se finansira projekat iz Aneksa Budžeta za 2017. godinu, Federalno ministarstvo finansija kvartalno izvještavaju implementatori unosom podataka u Informacioni sistem za upravljanje javnim investicijama uspostavljen pri istom Ministarstvu – PIMIS sistem i putem potpisanog i ovjerenog propisanog IP – obrasca.

Ministarstvo je u skladu sa članom 19. Uredbe o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija<sup>21</sup>, formiralo i Jedinicu za strateško planiranje i upravljanje projektima, sa zadatkom da vrši koordinaciju u identifikaciji, formulaciji i utvrđivanju prioriteta projekata, praćenje i izvještavanje o implementaciji tekućih projekata i dostavljanje prioriteta projekata Federalnom ministarstvu finansija, priprema i analizira periodične izvještaje, uspostavlja i održava sveobuhvatnu bazu podataka o projektima, te ostvaruje saradnju sa Jedinicom za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj Federalnog ministarstva finansija i ostalo. **Sistematizacijom radnih mjesta planirano je četiri, ali trenutno je raspoređen samo jedan zaposlenik.**

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

Na osnovu uvida u dostavljene izvještaje utvrdili smo da je realizacija kapitalnih projekata planiranih u 2017. godini dosta niska. Najlošija realizacija u odnosu na plan je od strane preduzeća Autoceste FBiH (24,23%). Naime, u 2017. godini na projektima na jugu zemlje, na poddionicama Počitelj-Zvirovići i Buna-Počitelj je potpuni zastoj u implementaciji, odnosno nije bilo uopće realizacije, iako je za iste planirano 167,72 miliona KM. Ministarstvo je početkom 2018. godine, istom preduzeću uputilo urgenciju, naglašavajući da su za dionicu Počitelj - Zvirovići, već ranije osigurana kreditna sredstva. Za razliku od navedenih dionica, na sjevernim dionicama utvrđen je značajan napredak na izgradnji autoceste na koridoru Vc: Svilaj – Odžak, Drivuša – Klopče i Klopče – Donja Gračanica, gdje je od planiranih 175.940.000 KM realizovano 124.793.286 KM ili 70,93%.

Regionalni projekat obnove Željeznica II, koji se implementira od strane BHŽK, obavlja se prema planiranoj dinamici, osim zastoja, nastalog neispunjenjem obaveze izvođača radova (GFC/Hering) okončanja nezavršenih radova na opravi pruge na dionici Sarajevo – Bradina i sanaciji tunela Ivan. U toku je arbitražni postupak o visini štete koju treba platiti izvođač radova.

Kao i prethodne godine, projekti objavljeni u Aneksu Budžeta za 2017.-2019 godinu, nisu usaglašeni. Tako je za planirane projekte modernizacije magistralnih cesta preduzeće Ceste FBiH nije

<sup>21</sup> „Službene novine FBiH“, broj: 106/14

imalo realizacije, a za projekte koja nisu ni predviđena u Aneksu Budžeta za 2017. godinu, podnesen izvještaj o realizaciji na M4 Dobož – Tuzla, dionica Drežnik – petlja Šiški Brod u iznosu od 137.175 KM. Za izgradnju Sarajevske zaobilaznice iz kreditnih sredstava EIB-a u Aneksu Budžeta za 2017. godinu planiran je iznos od 0,70 miliona KM, dok je u Planu za istu godinu ovog preduzeća planiran iznos od 9.674.841 KM, a realizirano u vrijednosti od 3.109.953 KM.

**Preporuka:**

- ***Sa Federalnim ministarstvom finansija izvršiti usaglašavanje projekata iz nadležnosti, koji se finansiraju iz kreditnih i grant sredstava međunarodnih finansijskih institucija, Budžeta FBiH i javnih preduzeća, s ciljem tačnog objavljivanja u Aneksu Budžeta FBiH.***

#### **9.4 Poslovi iz nadležnosti - rad stanica tehničkog pregleda preneseni na stručnu instituciju**

Ministarstvo je dio poslova iz svoje nadležnosti koji se odnose na rad stanica tehničkog pregleda, na osnovu Odluke Vlade FBiH, prenijelo na tri privredna društva. Postupak prenosa nadležnosti i izbor institucija proveden je bez javnog oglašavanja, što nije u skladu sa članom 76. Zakona o cestovnom prijevozu FBiH. Ministarstvo u proteklom periodu nije iniciralo, niti je poduzimalo bilo kakve aktivnosti na preuzimanju ovih poslova iz nadležnosti. Ove poslove u kontinuitetu obavljaju ista preduzeća. Nakon što je Vlada FBiH 18.06.2015. godine utvrdila drugačiju raspodjelu, ista preduzeća su 12.12.2016. godine međusobno dogovorili novu raspodjelu, koju je prihvatila Vlada FBiH. Prema istom, privrednom društvu „Institut za privredni inženjering“ d.o.o. Zenica pripada 34,50%, „Centar motor“ d.o.o. Široki Brijeg 34,50% i „Mervik“ d.o.o. Sarajevo 31,00%. Takođe, po ovom osnovu ostvaruju se značajna sredstva. U 2016. godini, ovim privrednim društvima pripalo je 2.795.287 KM, što je za 25,55% više od izvršenja budžeta Ministarstva (bez transfera), šire opisano u Izvještaju Ureda za 2016. godinu.

Prema podacima prezentiranim od strane odgovornih osoba, po osnovu prenesenih ovlasti tokom 2017. godine, stručne institucije ostvarile su ukupan prihod u iznosu od 4.045.709 KM.

Ministar je u junu 2017. godine, donio Rješenje o formiranju Komisije za razmatranje preporuka. Komisija je imala je zadatak da predloži ministru modalitete i aktivnosti na realiziranju preporuke koja se odnosi na poduzimanje aktivnosti na preuzimanju dijela poslova iz nadležnosti iz člana 76. Zakona o cestovnom prijevozu FBiH koji se odnose na rad stanica tehničkog pregleda.

Prema zaključcima Komisije, ograničavajući faktor za postupanje po ovoj preporuci Ureda, je Odluka Vlade FBiH o moratorijumu na zapošljavanje u organima uprave, jer isto, podrazumijeva formiranje nove organizacione jedinice u okviru Ministarstva, te zapošljavanje većeg broja zaposlenika. Rad ove jedinice bi trebao pokriti radno vrijeme stanica tehničkog pregleda vozila u Federaciji BiH (7:00-19:00), kao i rad subotom. Procjena je da bi ova jedinica u početku imala najmanje 20-25 radnih mjesta. Potencijalni problem je i u dijelu zapošljavanja vrhunskih stručnjaka iz oblasti programiranja, računarskih mreža, administriranja bazama podataka, jer su plate koje se nude u realnom sektoru nekoliko puta veće od plata u organima uprave. Potrebno je naglasiti da je riječ o informacionom sistemu koji radi u realnom vremenu i da se putem njega realizira proces registracije vozila. Nova organizaciona jedinica bi, pored navedenog, morala imati svoj podračun i određena novčana sredstva na raspolaganju. Problem bi mogla predstavljati i pravovremena nabavka pojedinih uređaja i opreme bez kojih ovakav informacioni sistem ne može funkcionirati. Imajući u vidu raspored stanica tehničkih pregleda unutar takve organizacione jedinice bi trebale postojati barem 2-3 mobilne ekipe koje bi vršile poslove stručnog nadzora nad radom stanica tehničkog pregleda, kao i za intervencije na dijelu opreme koja se nalazi na stanicama tehničkog pregleda vozila.

## **10. KOMENTAR**

**Federalno ministarstvo prometa i komunikacija u ostavljenom roku je dostavilo Komentar broj: 04-14-676-1/18 od 16.05.2018. godine, na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji Federalnog ministarstva prometa i komunikacija za 2017. godinu. U istom se navodi da nemaju**

primjedbi na predmetni Nacrt izvještaja, uz konstataciju da će date preporuke poslužiti kao korisne smjernice u budućem unaprjeđenju poslovnih procesa u Ministarstvu.

**Rukovodilac Sektora  
za finansijsku reviziju:**

**Mirsada Janjoš, dipl. oec**

**Tim za reviziju:**

**Nidheta Kazić, dipl. oec - vođa tima**

**Murisa Dizdarić, bsc. ekonomije - član tima**



**IV PRILOG  
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

<b>Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu</b>					
<b>Naziv institucije: Federalno ministarstvo prometa i komunikacija</b>					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
<b>I. PRIHODI (od 1 do 16)</b>					
<b>PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća</b>					
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)					
Porezi na dobit preduzeća					
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća					
<b>2. Doprinosi za socijalnu zaštitu</b>					
<b>3. Porezi na platu i radnu snagu</b>					
<b>4. Porez na imovinu</b>					
<b>5. Domaći porezi na dobra i usluge</b>					
<b>6. Porez na dohodak</b>					
<b>7. Prihodi od indirektnih poreza</b>					
<b>8. Ostali porezi</b>					
<b>NEPOREZNI PRIHODI (9+10)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika</b>					
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija					
Ostali prihodi od imovine					
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od privatizacije					
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju					
<b>10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi</b>					
Administrativne takse					
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse					
Ostale budžetske naknade i takse					
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima					
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)					
Neplanirane uplate –prihodi					
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi					
<b>PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija</b>					
<b>12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti</b>					
<b>13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada</b>					
<b>14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova</b>					
<b>15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora</b>					
<b>16. Donacije</b>					
<b>II. RASHODI (od 1 do 7)</b>	<b>148.574.394</b>	<b>41.395.135</b>	<b>28.735.900</b>	<b>-107.179.259</b>	<b>27,86</b>

<b>1.</b>	<b>Plate i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>1.409.669</b>	<b>1.340.784</b>	<b>1.303.670</b>	<b>-68.885</b>	<b>95,1</b>
	Bruto plate i naknade plata	<b>1.205.423</b>	<b>1.169.070</b>	<b>1.145.557</b>	<b>-36.353</b>	<b>97</b>
	Naknade troškova zaposlenih	<b>204.246</b>	<b>171.714</b>	<b>158.113</b>	<b>-32.532</b>	<b>84,1</b>
<b>2.</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>126.569</b>	<b>122.753</b>	<b>132.181</b>	<b>-3.816</b>	<b>97</b>
<b>3.</b>	<b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>433.566</b>	<b>408.925</b>	<b>790.305</b>	<b>-24.641</b>	<b>94,3</b>
	Putni troškovi	<b>35.000</b>	<b>27.046</b>	<b>24.933</b>	<b>-7.954</b>	<b>77,3</b>
	Izdaci za energiju	<b>5.000</b>	<b>3.578</b>	<b>3.752</b>	<b>-1.422</b>	<b>71,6</b>
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	<b>50.000</b>	<b>43.555</b>	<b>46.544</b>	<b>-6.445</b>	<b>87,1</b>
	Nabavka materijala i sitnog inventara	<b>25.700</b>	<b>19.456</b>	<b>17.398</b>	<b>-6.244</b>	<b>75,7</b>
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	<b>35.000</b>	<b>30.061</b>	<b>22.328</b>	<b>-4.939</b>	<b>85,9</b>
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	<b>5.950</b>	<b>5.950</b>			<b>100</b>
	Izdaci za tekuće održavanje	<b>31.000</b>	<b>33.298</b>	<b>21.580</b>	<b>2.298</b>	<b>107,4</b>
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	<b>25.400</b>	<b>12.939</b>	<b>4.499</b>	<b>-12.461</b>	<b>50,9</b>
	Ugovorene i druge posebne usluge	<b>220.516</b>	<b>233.042</b>	<b>649.271</b>	<b>12.526</b>	<b>105,7</b>
<b>4.</b>	<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>	<b>23.949.607</b>	<b>23.949.607</b>	<b>23.369.445</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti					
	Tekući transferi pojedincima					
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama					
	Subvencije javnim preduzećima	<b>23.860.000</b>	<b>23.860.000</b>	<b>22.860.000</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi	<b>89.607</b>	<b>89.607</b>	<b>509.445</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
<b>5.</b>	<b>Kapitalni transferi</b>	<b>122.636.183</b>	<b>15.573.066</b>	<b>3.140.000</b>	<b>-107.063.117</b>	<b>12,7</b>
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti					
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	<b>122.636.183</b>	<b>15.573.066</b>	<b>3.140.000</b>	<b>-107.063.117</b>	<b>12,7</b>
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo					
<b>6.</b>	<b>Izdaci za kamate</b>					
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje					
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
<b>7.</b>	<b>Tekuća budžetska rezerva</b>					
	<b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)</b>					
	<b>III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od prodaje stalnih sredstava</b>					
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
<b>2.</b>	<b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>18.800</b>	<b>5.208</b>	<b>299</b>	<b>-13.592</b>	<b>27,7</b>
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina					
	Nabavka opreme	<b>3.800</b>	<b>5.208</b>	<b>299</b>	<b>1.408</b>	<b>137,05</b>
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	<b>15.000</b>	<b>0</b>		<b>-15.000</b>	<b>0</b>
	<b>NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)</b>	<b>18.800</b>	<b>5.208</b>	<b>299</b>		
	<b>A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)</b>					
	<b>IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>1.</b>	<b>Primici od finansijske imovine</b>					

	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti					
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo					
<b>2.</b>	<b>Izdaci za finansijsku imovinu</b>					
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
	Pozajmljivanje javnim preduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inostranstvo					
	<b>B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od zaduživanja</b>					
	<b>Primici od dugoročnog zaduživanja</b>					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	<b>Primici od kratkoročnog zaduživanja</b>					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
<b>2.</b>	<b>Izdaci za otplate dugova</b>					
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Vanjske otplate					
	Otplate domaćeg pozajmljivanja					
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama					
	Otkup duga					
	<b>C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu odobrilo dana 26.02.2018.godine

**Ministar**

**Denis Lasić**



Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine			
Naziv institucije: Federalno ministarstvo prometa i komunikacija			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
<b>I AKTIVA</b>			
<b>A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>33.950.112</b>	<b>25.895.244</b>	<b>131,1</b>
1.Novčana sredstva i plemeniti metali			
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	8.085.493	7.104.899	113,8
4.Kratkoročni plasmani			
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	25.864.619	18.790.345	137,6
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja			
<b>B. Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>42.700.063</b>	<b>46.527.267</b>	<b>91,8</b>
9. Stalna sredstva	72.276.948	72.271.740	100
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	64.842.921	61.010.509	106,3
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	7.434.027	11.261.231	66
12.Dugoročni plasmani	35.266.036	35.266.036	100
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	35.266.036	35.266.036	100
15.Vrijednosni papiri			
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18.Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (A+B)</b>	<b>76.650.175</b>	<b>72.422.511</b>	<b>105,8</b>

<b>II PASIVA</b>			
<b>C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>33.950.112</b>	<b>25.895.244</b>	<b>131,1</b>
19.Kratkoročne tekuće obaveze	13.361.499	2.386.642	559,8
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema zaposlenicima	118.654	181.003	65,6
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja	20.469.959	23.327.599	87,7
<b>D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
25.Dugoročni krediti i zajmovi			
26.Ostale dugoročne obaveze			
27.Dugoročna razgraničenja			
<b>E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>	<b>42.700.063</b>	<b>46.527.267</b>	<b>91,8</b>
28.Izvori stalnih sredstava	42.700.063	46.527.267	91,8
29.Ostali izvori sredstava			
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32.Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima			
<b>UKUPNO PASIVA (C+D+E)</b>	<b>76.650.175</b>	<b>72.422.511</b>	<b>105,8</b>

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine odobrilo dana 26.02.2018. godine.

Ministar

Denis Lasić